

**Корпоративный Фонд «Центр Сердца»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,  
с отчётом независимых аудиторов*

“Утверждаю”

Директор ТОО «Лидер Аудит»,  
(государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в Республике  
Казахстан № 0000095 от 2 марта 2013 года)



Сыздыкова Р.

Квалификационный сертификат № МФ0000136  
от 23 января 2013 года

«15» февраля 2019 года

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Учредителю Корпоративного Фонда «Центр Сердца»

#### Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности организации КФ «Центр Сердца» («Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 отношениях, финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Фонда в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ТОО «Лидер Аудит»

010000, г. Нур-Султан, пр. Абая, 8, офис 306/2, БЦ Алтын, e-mail: lider-audit@list.ru

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Фонда.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также делаем заявление в адрес лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что мы выполняли все соответствующие этические требования к независимости и доводили до их сведения информацию обо всех отношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – обо всех соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Лидер Аудит»

010000, г.Нур-Султан, пр.Абая, 8, офис 306/2, БЦ Алтын, e-mail: lider-audit@list.ru

На основании вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, имевшие наибольшую значимость для аудита финансовой отчетности за текущий период и являющиеся по этой причине ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, за исключением случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативными актами или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации могут свести на нет пользу для общества от ее сообщения.

Аудитор



Сыздыкова Р.

«15» февраля 2019 года

Квалификационное свидетельство  
№ МФ0000136 от 23 января 2013 года

Республика Казахстан, 010000, г.Нур-Султан, пр.Абая, 8, офис 306/2, БЦ Алтын

ТОО «Лидер Аудит»

010000, г.Нур-Султан, пр.Абая, 8, офис 306/2, БЦ Алтын, e-mail: lider-audit@list.ru

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Руководство Корпоративный Фонд «Центр Сердца» (далее – «Корпоративный Фонд») несёт ответственность за подготовку финансовой отчётности Корпоративного Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

1) Руководство Корпоративного фонда признаёт и подтверждает ответственность за:

1) Обеспечение правильного выбора и применение принципов Учётной политики;  
2) Ведение бухгалтерского учёта в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки, совершенные Корпоративным Фондом, а также предоставить на любую дату достаточно точную информацию о финансовом положении Корпоративного Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;

3) Подготовку финансовой отчётности в соответствии с применимой основой представления, включая в случае необходимости её достоверное представление, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;

4) Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО недостаточно для понимания пользователями отчётности воздействия, которое те или иные сделки, события либо условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Корпоративного Фонда;

5) Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля с целью поддержания разумной уверенности в достижении целей в контексте обеспечения эффективности управления активами и функционирования Корпоративного фонда, надёжности финансовой отчётности, а также соблюдения требований действующего законодательства

2) Руководство Корпоративного Фонда признает и подтверждает ответственность за:

1) Принятие надлежащих и возможных мер по обеспечению сохранности активов Корпоративного фонда;  
2) Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений;  
3) Оценку способности Корпоративного фонда продолжать деятельность в обозримом будущем.

4) Представление и утверждение годовой финансовой отчётности, составленной в соответствии с МСФО, в порядке, установленном статьей п.1 статьи Закона Республики Казахстан “О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности” от 28 февраля 2007 года № 234–III, п.1 статьи 59 Закона Республики Казахстан “О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью” от 22 апреля 1998 года № 220–I.

Финансовая отчётность Корпоративного Фонда «Центр Сердца» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подписана руководством Корпоративного фонда 15 февраля 2019 года.

Подписано от имени руководства Корпоративного фонда

Директор

город Астана, Казахстан



 Зауыров М.М.

«15» февраля 2019 года

## СОДЕРЖАНИЕ

---

### Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе .....	1
Отчёт о финансовом положении .....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3
Примечания к финансовой отчётности .....	4-19

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся	
		2018 г.	2017 г.*
Общие и административные расходы	4	(11.751)	(10.449)
Прочие доходы	5	33.444	101.163
Прочие расходы	6	(22.047)	(91.748)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(354)</b>	<b>(1.034)</b>
Финансовые доходы		1.292	-
(Убыток) / доход от курсовой разницы		(938)	1.034
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Расходы по подоходному налогу		-	-
<b>Прибыль за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

\*Некоторые остатки, приведенные в этом столбце, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Директор



Защуров М.М.

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства		250	–
Нематериальные активы		262	50
		512	50
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		214	42
Дебиторская задолженность		–	260
Банковские вклады	7	10.000	–
Прочие краткосрочные активы	9	1.234	589
Денежные средства и их эквиваленты	8	24.274	49.241
		35.722	50.132
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>36.234</b>	<b>50.182</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Чистые активы, приходящиеся на учредителя		–	–
Нераспределенная прибыль		–	–
<b>Текущие обязательства</b>			
Отложенные доходы	11	35.655	39.532
Обязательство по вознаграждениям работникам		566	138
Кредиторская задолженность	10	–	10.512
Прочие обязательства		13	–
		36.234	50.182
<b>ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>36.234</b>	<b>50.182</b>

\*Некоторые остатки, приведенные в этом столбце, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Директор



Зайров М.М.



## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся	
		2018 г.	2017 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Убыток до налогообложения		-	-
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию		128	-
Финансовые доходы		(1.292)	-
<b>Операционный убыток до изменения в оборотном капитале</b>		<b>(1.164)</b>	<b>-</b>
Изменение в товарно-материальных запасах		(172)	(42)
Изменение в дебиторской задолженности		260	(260)
Изменение в предоплата по прочим налогам		574	(574)
Изменение в прочих краткосрочных активах		(1.219)	(15)
Изменение в кредиторской задолженности		(10.512)	10.512
Изменение в обязательствах по вознаграждению работников		428	138
Изменение в отложенных доходах		(3.877)	39.532
Изменение в прочих текущих обязательствах		13	-
<b>Денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(15.669)</b>	<b>49.291</b>
Вознаграждение полученное		1.292	-
<b>Чистое использование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(14.377)</b>	<b>-</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(590)	(50)
Размещение депозитов		(10.000)	-
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(10.590)</b>	<b>(50)</b>
<b>Изменение резерва денежных средств и их эквивалентов</b>	8	<b>16</b>	<b>-</b>
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	8	(24.951)	49.241
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	8	49.241	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>		<b>24.290</b>	<b>49.241</b>

Директор



М.М. Мырзов

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Чистые активы приходящиеся на учредителя	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2017 года		-	-	-
Прибыль за год (как показано ранее)		-	39.532	-
Корректировка			(39.532)	-
<b>Итого совокупный доход</b>			-	-
Распределение чистой прибыли		-	-	-
<b>На 31 декабря 2017* года</b>		-	-	-
Прибыль за год		-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>		-	-	-
<b>На 31 декабря 2018 года</b>		-	-	-

\*Некоторые остатки, приведенные в этом строке, не соответствуют остаткам в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Директор



Закуров М.М.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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. Астана, район Есиль, пр. Туран, д.38.

Финансовая отчётность Корпоративного фонда за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску Директором Корпоративного фонда 15 февраля 2019 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 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 2018 года равен 384,2 тенге за 1 доллар США (2017 год: 332,33 тенге за 1 доллар США).

**Изменение сравнительных данных за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***Переклассификация*

В соответствии с презентацией 2018 года доход от реализации в размере 106.451 тысяч тенге и себестоимость реализации в размере 78.801 тысяч тенге были реклассифицированы в качестве прочих доходов и прочих расходов, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Изменение сравнительных данных за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)***Пересчет*

Корпоративный фонд обнаружил, что Средства (*Примечание 3*), поступившие в 2017 году, были полностью признаны в качестве доходов в момент их поступления, а не в момент признания расходов, которые она должна компенсировать. Таким образом, Корпоративный фонд сторнировал сумму излишне признанных доходов в размере 39.532 тысячи тенге и признал их в качестве отложенных доходов в отчете о финансовом положении в составе обязательств.

Влияние вышеописанных изменений и пересчетов на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчет о совокупном доходе за 2017 год представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	По выпущенной финансовой отчетности	Переклассифи- кация	Сторнирование дохода	С учетом изменения
Нераспределенная прибыль	39.532	–	(39.532)	–
Отложенные доходы	–	–	39.532	39.532
Доход от реализации	106.451	(106.451)	–	–
Себестоимость реализации	(78.801)	78.801	–	–
Прочие доходы	34.244	106.451	(39.532)	101.163
Прочие расходы	(12.947)	(78.801)	–	(91.748)

**Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности Корпоративного фонда в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы расходов за отчетные 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. 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:

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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, членские взносы и прочие) (далее – «Средства»)*

Ввиду того, что Средства предназначены для финансирования основной деятельности на момент их получения признаются в качестве отсроченного дохода в разделе прочие обязательства.

Если 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 систематичной 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 понесло 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. Ввиду того, что Корпоративный фонд не ведет отдельный учет, корпоративный подоходный налог по неосновной деятельности исчисляется от суммы полученного дохода без вычетов каких-либо расходов.

*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.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы на выплату вознаграждений работникам (продолжение)***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.

**Подоходный 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 Объединения. 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 Объединению.

**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.

Финансовые обязательства Корпоративного фонда включают кредиторскую задолженность.

*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.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчете 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.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную 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 отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Корпоративного фонда на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. 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**

Корпоративный фонд впервые применила МСФО 15 и МСФО 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда. Корпоративный фонд не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

***МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»***

МСФО 15 заменяет МСБУ 11 «Договоры на строительство», МСБУ 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Корпоративный фонд применила МСФО 15. Однако, в связи отсутствием транзакций по реализации данное применение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

***МСФО 9 «Финансовые инструменты»***

МСФО 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. В силу отсутствия существенных финансовых инструментов и операций по хеджированию в прошлых периодах, применение данного стандарта не привело пересчету входящего сальдо.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)*****Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»***

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

***Поправки к МСБУ 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»***

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

***Поправки к МСФО 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»***

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Корпоративного фонда в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Корпоративный фонд не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

***Поправки к МСФО 4 – «Применение МСФО 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО 4 «Договоры страхования»***

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО 9, до внедрения МСФО 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Корпоративному фонду.



**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

*Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции*

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

*Поправки к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО*

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

**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 16 «Аренда»**

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСБУ 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». МСФО 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСБУ 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

**МСФО 16 «Аренда» (продолжение)**

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСБУ 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСБУ 17.

Принятие данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда, так как у Корпоративного фонда отсутствуют существенные договоры аренды.

**МСФО 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО 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.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО 9 и МСФО 15 на дату первого применения МСФО 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Корпоративному фонду.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)*

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Корпоративный фонд применит разъяснение с даты его вступления в силу.

*Поправки к МСФО 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

*Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Корпоративный фонд будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

*Поправки к МСБУ 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСБУ 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;

**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

*Поправки к МСБУ 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)*

- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Корпоративного фонда, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

*Поправки к МСБУ 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку у Корпоративного фонда отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)**

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

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

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Корпоративным фондом к будущим объединениям бизнесов.

**• МСФО 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Корпоративному фонду, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

**• МСБУ 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Корпоративного фонда соответствует требованиям поправок, Корпоративный фонд не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчетность.

**• МСБУ 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Корпоративного фонда соответствует требованиям поправок, Корпоративный фонд не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчетность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и связанные расходы	11.406	9.976
Услуги банка	135	423
Амортизация	128	–
Прочее	82	50
	<b>11.751</b>	<b>10.449</b>

**5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Отложенные доходы (Примечание 10)	33.444	68.046
Регистрационные взносы	–	29.327
Прочее	–	3.790
	<b>33.444</b>	<b>101.163</b>

**6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
Командировочные расходы	14.613	25.915
Расходы по проведению конференции и прочих мероприятий	2.882	24.837
Расходы на рекламу и имиджевую продукцию	2.398	6.142
Профессиональные услуги	860	6.732
Товарно-материальные запасы	533	–
Расходы по выбытию активов	288	12.766
Индивидуальный подоходный налог за нерезидента	251	6.279
Техническая поддержка сайта	43	565
Транспортные расходы	24	1.080
Расходы на аккредитацию	–	7.251
Прочее	155	181
	<b>22.047</b>	<b>91.748</b>

**7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

Банковские вклады полностью представлены в долларах США в размере 10.000 тысяч тенге и размещены в АО «Forte Bank», ставка вознаграждения 8,25%.

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	20.747	14.689
Денежные средства на текущих счетах в долларах США	2.456	1.154
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	–	31.922
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге в евро	–	1.476
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	–	–
Наличность в кассе	1.087	–
	<b>24.290</b>	<b>49.241</b>
Минус резерв на обесценение	(16)	–
На 31 декабря с учетом резерва	<b>24.274</b>	<b>49.241</b>

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счётах не начисляются.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

*Резерв на обесценение денежных средств и их эквивалентов*

Движение резерва на обесценения представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018г.	2017 г.
На 1 января	–	–
Эффект от применения МСФО 9	24	–
Сторнировано	(8)	–
На 31 декабря	16	–

**9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие текущие активы в основном представлены предоплаты заработной платы в размере 1.211 тысяч тенге.

**10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность полностью представлены задолженностью за работы по текущему ремонту здания кардиохирургического центра.

**11. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2018 г.	2017 г.
На 1 января	39.532	–
Поступило за год	29.567	107.578
Признано за год (Примечание 5)	(33.444)	(68.046)
На 31 декабря	35.655	39.532

**12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Корпоративный фонд считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Корпоративный фонд начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Корпоративного фонда предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Корпоративного фонда считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

На деятельность и финансовое положение Корпоративного фонда могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Корпоративный фонд не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Корпоративного фонда по налогам будет поддержана.

**Вопросы по охране окружающей среды**

Руководство Корпоративного фонда считает, что в настоящее время Корпоративный фонд соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Корпоративный фонд не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

**13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В силу характера своей деятельности Корпоративный фонд подвержена кредитному риску и риску ликвидности.

Основные финансовые инструменты Корпоративного фонда включают денежные средства и их эквиваленты, а также кредиторскую задолженность.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Корпоративного фонда трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Корпоративный фонд регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

**Кредитный риск**

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

**Управление капиталом**

Корпоративный фонд управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Управление капиталом Корпоративного фонда находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Участника. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Участника. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Участник может вносить вклады в капитал Корпоративного фонда, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Корпоративный фонд на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**14. 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 2018 года (2017 год: 1 человек). В 2018 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 3.257 тысячи тенге. (2017 год: 5.859 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчёте о совокупном доходе.