

Корпоративный фонд «Центр Сердца»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в чистых активах	4
Примечания к финансовой отчётности	5-17



Нұр-Сұлтан қ., Z10H9E3
Қазақстан Республикасы
Сарыарқа даңғылы, 6
«Арман» БО, 317 кеңсе
Тел.: + 7 717 2792 586

Республика Казахстан
г. Нур-Султан, Z10H9E3
пр. Сарыарқа, 6
БЦ «Арман», офис 317
Тел.: + 7 717 2792 586

6 Saryarka ave.
BC Arman, office 317
Nur-Sultan, Z10H9E3
Republic of Kazakhstan
Tel.: + 7 717 2792 586

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству КФ «Центр Сердца»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности КФ «Центр Сердца» (далее – «Фонд»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «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 (включая международные стандарты независимости) («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 несёт 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.



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 выявит 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 могли бы 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, искажённое 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.



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

Партнёр, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Тлеуов Нурбол.


Нурбол Тлеуов
Аудитор / Директор
ТОО «TGS Saryarqa»



Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0001029
от 20 февраля 2020 года



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
№20014819 от 7 октября 2020 года,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан

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

14 февраля 2022 года

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 г.	2020 г.
Административные расходы	11	(33.151)	(19.270)
Прочие доходы	12	203.351	55.830
Прочие расходы	13	(179.214)	(42.032)
Операционный убыток		(9.014)	(5.472)
Финансовые доходы	14	6.783	3.164
Финансовые расходы		(178)	(220)
Доход от курсовой разницы		2.409	2.528
Прибыль до налогообложения		-	-
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль за год		-	-
Прочий совокупный убыток		(6.075)	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(6.075)	-

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 год	2020 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прочие поступления		490.004	155.575
Платежи поставщикам за товары и услуги		(179.914)	(42.797)
Выплаты по заработной плате		(21.941)	(17.722)
Подходный налог и другие платежи в бюджет		(9.509)	(1.545)
Полученные вознаграждения		6.615	3.132
Прочие выплаты		(1.514)	-
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		283.741	96.643
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(900)
Займы выданные		(2.200)	(2.500)
Погашение займов выданных		950	150
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(86.146)	-
Изъятие / (размещение) депозитов		10.000	(20.000)
Прочие выплаты		(5.542)	-
Чистое выбытие денежных средств по инвестиционной деятельности		(82.938)	(23.250)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Выплаты по аренде		-	-
Чистое выбытие денежных средств по финансовой деятельности		-	-
Чистая курсовая разница		54	2.521
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		200.857	75.914
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		119.885	44.189
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(187)	(218)
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	320.555	119.885

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы
На 31 декабря 2019 года	—
Прибыль за год	—
Прочий совокупный доход	—
На 31 декабря 2020 года	—
Прибыль за год	—
Прочий совокупный убыток	(6.075)
На 31 декабря 2021 года	(6.075)

Директор



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Единственным учредителем Корпоративного фонда является НАО «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 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску Директором Корпоративного фонда 14 февраля 2022 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**(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой Корпоративного фонда является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

На 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 431,67 тенге за 1 доллар США (2020 год: 420,71 тенге).

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 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 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 УЧЕТНОЙ 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.

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, вознаграждения по депозитам, положительная курсовая разница 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 инструменты

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одного Корпоративного фонда и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой.

А) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ПСД») и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Корпоративным фондом для управления этими активами.

За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Корпоративный фонд применила упрощение практического характера, Корпоративный фонд первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****А) Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Корпоративный фонд применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Корпоративным фондом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Корпоративный фонд управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Корпоративный фонд принимает на себя обязательство купить или продать актив.

По состоянию на отчетную дату финансовые активы Корпоративного фонда представлены дебиторской задолженностью по финансовой аренде, прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами, и их эквивалентами.

Последующая оценка – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Корпоративного фонда. Корпоративный фонд оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: (1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и (2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Финансовый доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива). Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Паевые инвестиционные фонды

Корпоративный фонд владеет инвестициями в паевые инвестиционные фонды (ПИФы), которые классифицируются как инвестиции, имеющиеся в наличии (годные) для продажи. При приобретении эти финансовые активы оцениваются по покупной стоимости на дату расчетов, включая расходы, непосредственно связанные с приобретением, такие как брокерское вознаграждение, вознаграждение за банковские услуги и прочее.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****А) Финансовые активы (продолжение)***Паевые инвестиционные фонды (продолжение)*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии (годные) для продажи — это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в отчете о совокупном доходе.

При выбытии финансовых инвестиций (продажа паев управляющей компании паевого инвестиционного фонда, продажа облигаций) разница между полученным доходом и балансовой стоимостью, за вычетом расходов (услуги брокера или дилера), признается как доход или расход.

Прекращение признания

Финансовый актив (или — где применимо — часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Корпоративный фонд передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Корпоративный фонд передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Корпоративный фонд не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Корпоративный фонд передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Корпоративный фонд не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Корпоративный фонд продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Корпоративный фонд также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Корпоративным фондом.

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

Обесценение финансовых активов

Корпоративный фонд признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Корпоративный фонд ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчёте 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 отчёте о совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Корпоративный фонд впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Корпоративный фонд не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда. Корпоративный фонд намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда. Корпоративный фонд намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	1.559	–
Выдача финансовой помощи	2.200	2.500
Начисление дисконта	(178)	(220)
Амортизация дисконта	168	32
Погашение финансовой помощи	(950)	(150)
Прочее	(2)	–
Списание за счет стажа	–	(603)
На 31 декабря	2.797	1.559
Краткосрочная часть	1.739	1.063
Долгосрочная часть	1.058	496

В мае 2021 года Корпоративный Фонд по решению Попечительского совета выдал заём на беспроцентной основе сотруднику на улучшение жилищных условий на сумму 2.200 тысяч тенге (2020 год: 2.500 тысяч тенге), из которых 506 тысячи тенге будут списаны по условиям соглашения (2020 год: 603 тысячи тенге), со сроком до 10 апреля 2024 года. При первоначальном признании заём был оценен по справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки 8,10% (2020 год: 8,10%) на дату выдачи займа. Сумма дисконта при первоначальном признании составила 178 тысяч тенге (2020 год: 220 тысяч тенге), который был признан в составе финансовых расходов. В 2021 году Корпоративный Фонд признал доходы от амортизации дисконта в размере 168 тысяч тенге (2020 год: 32 тысячи тенге), который был признан в составе финансовых доходов.

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование финансовых инвестиций	Дата зачисления	Количество	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ИПИФ - abyROI	29/04/21	96	43.423	–
ИПИФ - allEM	29/04/21	57	25.981	–
ИПИФ - allGA	29/04/21	36	18.229	–
		189	87.633	–

В апреле 2021 года Фонд приобрел интервальные паевые инвестиционные фонды (далее – «ИПИФ») на общую сумму 86.334 тысячи тенге выраженные в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость данных ИПИФ составило 1.299 тысяч тенге. Данная корректировка до справедливой стоимости была признана в составе прочего совокупного дохода. Также, в марте 2021 года Фонд приобрел ценные бумаги в виде облигаций на общую сумму 65.000 тысяч тенге. Данные ценные бумаги были реализованы в декабре 2021 года. Общая сумма корректировки до справедливой стоимости на момент реализации составила 7.374 тысячи тенге. Данная сумма также была признана в составе прочего совокупного дохода.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары	3.123	2.038
	3.123	2.038

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Ставка вознагражде ния	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Forte Bank»	Fitch	B	8,25%	75.000	85.000
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки				(54)	(165)
				74.946	84.835

Банковские вклады выражены в тенге и были размещены со сроком на один год.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	165	814
Восстановлено	(111)	(649)
На 31 декабря	54	165

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные авансы выданные	4.500	554
Аванс по заработной плате	2.760	3.753
Расходы будущих периодов	23	22
	7.283	4.329

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	207.965	51.965
Денежные средства в пути	64.750	—
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	43.453	68.053
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	1.442	—
Денежные средства на текущих банковских счетах в Евро	976	—
Наличность в кассе	2.390	101
Минус резерв на ожидаемые кредитные убытки	(421)	(234)
	320.555	119.885

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляются.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	234	16
Начислено	187	218
На 31 декабря	421	234

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
На 1 января	211.947	110.759
Поступило денежными средствами	490.004	155.575
Прочее поступление	4.469	794
Курсовая разница	(373)	—
Признано в отчете о прибылях и убытках	(203.240)	(55.181)
На 31 декабря	502.807	211.947

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ (продолжение)**

В 2021 году Корпоративный фонд получил денежные средства от следующих спонсоров:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
ТОО «Корпорация «Казахмыс»	250.000	100.000
ТОО «Kazakhmys Smelting»	100.000	–
Физические лица	64.588	2.327
Эбботт Лэбораториз ООО	12.983	–
SJM Coordination Center BVBA	10.792	–
Пя Ю.В.	–	50.000
Прочие	51.641	3.248
	490.004	155.575

11. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные расходы	30.167	18.593
Амортизация	821	450
Услуги банка	719	125
Прочие	1.444	102
	33.151	19.270

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Списание отложенных доходов (Примечание 10)	203.240	55.181
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки	111	649
	203.351	55.830

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Товарно-материальные запасы	66.661	16.659
Проведение 10 лет НАО «ННКЦ»	42.164	–
Открытие памятника	34.124	–
Детская комната для пациентов НАО «ННКЦ»	6.043	–
Питание сотрудников	4.302	7.535
Техническая поддержка сайта	3.405	4.894
Повышение квалификации	1.659	4.470
Оплата патента	5.884	3.209
Обучение резидентуре и стипендия	1.775	1.055
Профессиональные услуги	1.050	448
Командировочные расходы	1.396	402
Расходы по проведению конференции и прочих мероприятий	5.173	200
Прочее	5.578	3.160
	179.214	42.032

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение по банковским вкладам	6.615	3.132
Амортизация дисконта (Примечание 4)	168	32
	6.783	3.164

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко 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 пению, 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 он уплатил или начислил все применимые налоги. В неясных случаях Корпоративный фонд начислил налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Корпоративного фонда предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный 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 2021 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.

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 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Корпоративного фонда по налогам будет поддержана.

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Корпоративный фонд подвержен кредитному и валютному 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, и займы выданные. Риск Корпоративного фонда связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Следующая таблица показывает суммы по краткосрочным депозитам и денежным средствам, без учета резерва, на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга «Fitch».

Банк	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	2021 год	2020 год	2021 г.	2020 г.
АО «Forte Bank»	В (стабильный)	В (стабильный)	393.586	205.018
			393.586	205.018

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм банковских займов, выраженных в иностранных валютах, на отчет о финансовом положении Корпоративного Фонда может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах иностранных валют.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о влиянии возможного изменения курса тенге по отношению к доллару США, рублю и Евро с условием, что все остальные переменные будут неизменны, на прибыль до налогообложения Корпоративного Фонда (в связи с изменением в справедливой стоимости денежных активов и обязательств). Влияние на капитал Корпоративного Фонда отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
2021		
Доллар США	14% -10%	25.617 (18.298)
Евро	14% -10%	(546) 390
Рубль	14% -10%	(1.616) 1.154
2020		
Доллар США	14% -10%	9.423 (6.731)

Справедливая стоимость

Балансовая/(текущая) стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2021	2020	2021	2020
Финансовые активы:				
Банковские вклады	74.946	84.835	74.946	84.835
Денежные средства и их эквиваленты	320.555	119.885	320.555	119.885
Долгосрочные финансовые активы	87.633	—	87.633	—
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	51	—	51	—

17. 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 2021 года (2020 год: 1 человек). В 2021 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 15.966 тысячи тенге. (2020 год: 10.936 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

Информация по задолженности ключевого персонала по займам выданным Корпоративным Фондом раскрыты в *Примечание 4*.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствовали какие-либо значительные события, требующие отражения в данной финансовой отчетности.