

Корпоративный фонд «Центр Сердца»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении.....	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Примечания к финансовой отчётности	4-16



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

Республика Казахстан
г. Нур-Сұлтан, 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

Учредителю и руководству Корпоративного Фонда «Центр сердца»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности КФ «Центр сердца» (далее «Корпоративный Фонд»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 Корпоративного Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 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 Корпоративному 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 Корпоративного 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 Корпоративный 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 Корпоративного 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 Корпоративного 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 Корпоративный 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 объёме 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 отчёт независимого аудитора, - Нурбол Тлеуов.


Нурбол Тлеуов
Аудитор



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


Александр Назаркулов
Директор ТОО «TGS Saryarqa»



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

1 февраля 2021 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		398	583
Нематериальные активы		747	112
Займы выданные	4	1.063	–
Итого долгосрочные активы		2.208	695
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	5	2.038	242
Займы выданные	4	496	–
Банковские вклады	6	84.835	64.186
Прочие краткосрочные активы	7	4.329	2.248
Денежные средства и их эквиваленты	8	119.885	44.189
Итого текущие активы		211.583	110.865
ИТОГО АКТИВЫ		213.791	111.560
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, приходящиеся на учредителя		–	–
Нераспределенная прибыль		–	–
Итого чистые активы, приходящиеся на учредителя		–	–
Текущие обязательства			
Отложенные доходы	9	211.947	110.759
Обязательство по вознаграждениям работникам		702	315
Прочие обязательства		1.142	486
Итого текущие обязательства		213.791	111.560
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		213.791	111.560

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Административные расходы	10	(19.270)	(19.582)
Прочие доходы	11	55.830	63.024
Прочие расходы	12	(42.032)	(44.467)
Операционный убыток		(5.472)	(1.025)
Финансовые доходы	13	3.164	1.115
Финансовые расходы		(220)	-
Доход / (убыток) от курсовой разницы		2.528	(90)
Прибыль до налогообложения		-	-
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль за год		-	-
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		-	-
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		450	257
Восстановление / начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки	6,8	(431)	814
Финансовые доходы	13	(3.164)	(1.115)
Финансовые расходы	4	220	-
Признание отложенных доходов	9	(55.181)	(63.024)
Списание займов выданных	4	603	-
Курсовая разница		(2.521)	(97)
Операционный убыток до изменения в оборотном капитале		(60.024)	(63.165)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.796)	(28)
Изменение в прочих краткосрочных активах		(2.081)	(1.014)
Изменение в прочих налогах к уплате		419	263
Изменение в кредиторской задолженности		774	20
Изменение в обязательствах по вознаграждению работников		387	(251)
Изменение в отложенных доходах	9	155.575	138.128
Изменение в прочих обязательствах		257	190
Денежные средства от операционной деятельности		93.511	74.143
Вознаграждение полученное		3.132	1.115
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности		96.643	75.258
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(900)	(440)
Займы выданные	4	(2.500)	-
Погашение займов выданных	4	150	-
Размещение депозитов		(20.000)	(55.000)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(23.250)	(55.440)
Резервы на ожидаемые кредитные убытки		(218)	-
Чистая курсовая разница		2.521	97
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		73.393	19.818
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		44.189	24.274
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	8	119.885	44.189

Директор



Зауыров М.М.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года, была утверждена к выпуску Директором Корпоративного фонда 1 февраля 2021 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 2020 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 420,71 тенге за 1 доллар США (2019 год: 381,18 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.

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 2020 года, или после этой даты. Корпоративный фонд не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда, но могут быть применимы в будущем, если Корпоративный Фонд проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО 1 и МСФО 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений *Концептуальных основ* не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели *Концептуальных основ* заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями *Концептуальных основ*.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО 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 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала 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 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 2023 года 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 Корпоративного фонда.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Корпоративный Фонд анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ 37 или Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСБУ 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Корпоративный Фонд.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Корпоративный Фонд будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСБУ 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Корпоративный Фонд применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Корпоративный Фонд.

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

Поправка к МСБУ 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет^т по МСФО выпустил поправку к МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Корпоративного Фонда.

4. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В сентябре 2020 года Корпоративный Фонд по решению Попечительского совета выдал заём на беспроцентной основе сотруднику на улучшение жилищных условий на сумму 2.500 тысяч тенге, из которых 603 тысячи тенге были списаны по условиям соглашения, со сроком до 10 ноября 2023 года. При первоначальном признании заём был оценен по справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки на дату выдачи займа (8,10%). Сумма дисконта при первоначальном признании составила 220 тысяч тенге, который был признан в составе финансовых расходов. В 2020 году Корпоративный Фонд признал доходы от амортизации дисконта в размере 32 тысячи тенге, который был признан в составе финансовых доходов.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Товары	2.038	242
	2.038	242

6. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Ставка вознагражде ния	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Forte Bank»	Fitch	B	8,25%	85.000	65.000
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки				(165)	(814)
				84.835	64.186

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>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	814	–
Начислено	–	814
Восстановлено	(649)	–
На 31 декабря	165	814

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Аванс по заработной плате	3.753	2.226
Краткосрочные авансы выданные	554	–
Расходы будущих периодов	22	22
	4.329	2.248

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	51.965	13.650
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	68.053	30.494
Наличность в кассе	101	61
Минус резерв на ожидаемые кредитные убытки	(234)	(16)
	119.885	44.189

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляются.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	16	16
Начислено	218	–
На 31 декабря	234	16

9. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	110.759	35.655
Поступило денежными средствами	155.575	138.128
Прочее поступление	794	–
Признано в отчете о прибылях и убытках	(55.181)	(63.024)
На 31 декабря	211.947	110.759

В 2020 году Корпоративный фонд получил денежные средства от следующих спонсоров:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
ТОО «Корпорация «Казахмыс»	100.000	105.000
Пя Ю.В.	50.000	498
ОФ Благотворительный Фонд «Кус Жолы»	–	15.000
АО «Technodom Operator»	–	5.000
Учреждение Дирекция по управлению активами РОП	–	3.000
Прочие	5.575	9.630
	155.575	138.128

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и связанные расходы	18.593	17.328
Амортизация	450	257
Услуги банка	125	248
Командировочные расходы	–	950
Повышение квалификации	–	640
Прочие	102	159
	19.270	19.582

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Списание отложенных доходов (Примечание 9)	55.181	63.024
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки	649	–
	55.830	63.024

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Товарно-материальные запасы	16.659	14.325
Питание сотрудников	7.535	–
Разработка сайта	4.894	8.160
Повышение квалификации	4.470	510
Оплата за патент	3.209	–
Расходы на рекламу и имиджевую продукцию	1.152	6.565
Обучение резидентуре и стипендия	1.055	–
Расходы на улучшение жилищных условий	603	–
Утилизация	450	–
Профессиональные услуги	448	400
Командировочные расходы	402	–
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	218	814
Расходы по проведению конференции и прочих мероприятий	200	13.646
Прочее	737	47
	42.032	44.467

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Вознаграждение по банковским вкладам	3.132	1.115
Амортизация дисконта (Примечание 4)	32	–
	3.164	1.115

14. 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.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 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 2020 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 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Корпоративного фонда по налогам будет поддержана.

15. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	2020 год	2019 год		
АО «Forte Bank»	В (стабильный)	В (стабильный)	205.018	109.144
			205.018	109.144

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)**15. 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, 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
2020		
Доллар США	14%	9.423
	-10%	(6.731)
2019		
Доллар США	14%	4.269
	-10%	(3.049)

Справедливая стоимость

Балансовая/(текущая) стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2020	2019	2020	2019
Финансовые активы:				
Банковские вклады	84.835	64.186	84.835	64.186
Денежные средства и их эквиваленты	119.885	44.189	119.885	44.189
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	—	20	—	20

16. 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 2020 года (2019 год: 1 человек). В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 10.936 тысячи тенге. (2019 год: 10.281 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчете о совокупном доходе.

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

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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