



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

Финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимых аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Акционерное Общество «Государственный фонд социального страхования»

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9-34

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» (далее – «Фонд») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда; и
- оценку способности Фонда продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Фонде;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Фонда, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Фонда; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена Правлением Фонда 11 марта 2019 года.

От имени Правления Фонда:



Курманов А.М.
Президент

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан



Сабирзянова С.Ш.
Главный бухгалтер

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Государственный фонд социального страхования»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» (далее – «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Фонда за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной финансовой отчетности 20 апреля 2018 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Фонда непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Фонда.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Фонда.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Фондом способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 года




Роман Саттаров
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000149
от 31 мая 2013 года

11 марта 2019 года
г. Алматы, Казахстан


Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»

Отчет о совокупном доходе Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Комиссионные доходы	5	1,998,445	1,486,595
Комиссионные расходы	6	(148,980)	(113,662)
Чистый комиссионный доход		1,849,465	1,372,933
Административные расходы	7	(1,825,088)	(1,361,409)
Прочие доходы/(расходы), нетто		35	(1,675)
Доход от операционной деятельности		24,412	9,849
Прибыль до налогообложения		24,412	9,849
Расходы по подоходному налогу	8	(21,246)	(3,381)
Прибыль за год		3,166	6,468
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		3,166	6,468

От имени Правления Фонда:


Курманов А.М.
Президент

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан


Сабирзянова С.Ш.
Главный бухгалтер

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»

Отчет о финансовом положении Фонда
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	68,968	26,579
Дебиторская задолженность	10	98,635	167,331
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		20,388	2,744
Отложенный налоговый актив	8	9,513	9,665
Основные средства	11	71,379	59,949
Нематериальные активы	12	35,496	26,959
Товарно-материальные запасы	13	5,220	7,943
Прочие текущие активы		7,119	5,171
Итого активы		316,718	306,341
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	45,950	45,950
Нераспределенная прибыль		175,514	172,348
		221,464	218,298
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	15	13,183	13,698
Обязательства по налогам	16	10,888	43,123
Обязательства по другим обязательным платежам		56	5,674
Краткосрочные оценочные обязательства	17	71,127	25,548
Итого текущие обязательства		95,254	88,043
Итого капитал и обязательства		316,718	306,341

От имени Правления Фонда:


Курманов А.М.
Президент

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан




Сабирзянова С.Ш.
Главный бухгалтер

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»

Отчет о движении денежных средств Фонда
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Комиссионные доходы		2,067,150	1,579,502
Прочие поступления		544	1,029
Платежи поставщикам		(396,309)	(366,779)
Выплаты по заработной плате		(956,724)	(702,247)
Подходный налог выплаченный		(38,738)	(5,407)
Платежи в бюджет		(361,190)	(366,194)
Комиссионное вознаграждение уплачено		(149,480)	(109,811)
Членские взносы		(25,424)	(25,597)
Прочие выплаты, нетто		(47,356)	(24,057)
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) операционной деятельности		92,473	(19,561)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	11	(31,927)	(19,907)
Приобретение нематериальных активов	12	(18,155)	(12,926)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(50,082)	(32,833)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		42,391	(52,394)
Влияние курсовых разниц		(2)	(247)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	26,579	79,220
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	68,968	26,579

От имени Правления Фонда:


Курманов А.М.
Президент

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан




Сабирзянова С.Ш.
Главный бухгалтер

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года	45,950	165,880	211,830
Чистая прибыль за год	-	6,468	6,468
На 31 декабря 2017 года	45,950	172,348	218,298
Чистая прибыль за год	-	3,166	3,166
На 31 декабря 2018 года	45,950	175,514	221,464

От имени Правления Фонда:


Курманов А.М.
Президент

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

Прилагаемые примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.




Сабирзянова С.Ш.
Главный бухгалтер

11 марта 2019 года
г. Астана, Казахстан

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

1. Общая информация

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования» (далее – «Фонд») создан в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «О создании акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» от 24 февраля 2004 года № 237 со 100% участием государства в его уставном капитале. Участником Фонда является Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК». Органом государственного управления Фонда является Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан. Фонд зарегистрирован в департаменте юстиции г. Астаны, как юридическое лицо 21 апреля 2004 года, свидетельство № 16157-1901-АО. Юридический и фактический адрес Фонда: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Иманова, 13.

Основными направлениями деятельности Фонда являются:

- аккумулярование социальных отчислений;
- своевременное перечисление средств НАО ГК «Государственная корпорация «Правительство для граждан» для осуществления социальных выплат получателям при наступлении случаев социального риска;
- размещение свободных средств в финансовые инструменты согласно перечню, определенному Правительством РК, через Национальный банк Республики Казахстан (далее – «НБРК»);
- обеспечение сохранности и целевого использования социальных отчислений.

Фонд является некоммерческой организацией.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет комиссионного вознаграждения, получаемого от социальных активов Фонда. Социальные активы Фонда отражены в финансовой отчетности специального назначения и не раскрыты в данной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, число сотрудников Фонда составляло 202 и 198, соответственно.

Данная финансовая отчетность одобрена руководством Фонда 11 марта 2019 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Основа представления

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)**

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Фонд будет придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахских тенге («тыс. тенге», «валюта представления»).

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Официальный курс тенге к доллару США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года был равен 384.20 и 332.33 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Официальный курс тенге к Евро на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года был равен 439.37 и 398.23 тенге за 1 Евро, соответственно.

Официальный курс тенге к швейцарскому франку на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года был равен 390.41 и 340.61 тенге за 1 швейцарский франк, соответственно.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также срочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей представления отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше.

Краткосрочные банковские вклады в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения от трех месяцев до одного года.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Резерв создается, когда существует объективное свидетельство того, что Фонд не считает, что может получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью актива и текущей стоимостью оцененного будущего движения денежных средств, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке. Доходы и убытки, возникающие при прекращении признания или обесценении дебиторской задолженности, признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Фонд определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

Финансовые активы Фонда включают в себя денежные средства и их эквиваленты и дебиторскую задолженность.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Фонд принял на себя обязательство приобрести актив.

Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом метода эффективной ставки процента за минусом резерва под обесценение. Расчет включает в себя премии и дисконт, возникшие при приобретении, а также включает расходы по сделке и вознаграждение, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Фонд определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

По дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Фонд не получит всей суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями договора. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Налогообложение

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах *Казахстанских тенге*)

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный актив по отложенному подоходному налогу, или, когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств учитываются по себестоимости, включающей все фактические произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы (НДС, уплаченный при приобретении легковых автомобилей, госпошлина, уплачиваемая при составлении договора на приобретение, и т.д.), затраты по доставке, монтажу, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный на период строительства, любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Последующие затраты, направленные на улучшение состояния объекта основных средств для продления срока полезной службы или повышения производительности увеличивают балансовую стоимость объекта основных средств.

Затраты на текущий ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта основных средств признаются как текущие расходы в момент их понесения.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитываются Фондом по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Фонд может списывать со своего бухгалтерского баланса основные средства самостоятельно, если списывается имущество, стоимость которого составляет менее 25% от общего размера активов общества и по согласованию с органом управления Фонда, в случае отчуждения имущества стоимостью более 25% от активов общества.

Срок полезной службы основных средств

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств, кроме земли и незавершенного строительства, для списания активов до их сроков полезного использования. Износ рассчитывается линейным методом по следующим срокам полезной службы:

Транспортные средства	7%
Компьютеры и периферийные устройства	10-33%
Прочие	15%

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

Фонд оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании в балансе оцениваются по себестоимости, т.е. по сумме уплаченных денежных средств и их эквивалентов или справедливой стоимости другого возмещения, переданного Фондом для приобретения актива на момент его покупки или создания. Нематериальные активы Фонда включают компьютерное программное обеспечение.

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

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, корректировки в сроках полезной службы учитываются в последующих периодах. Средний срок полезной службы нематериальных активов составляет 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

Фонд оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена.

В случае, если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется ежегодное тестирование Фондом активов на обесценение, Фонд осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отчете о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)**

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность, займы к уплате и прочие финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли и убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Фонд прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Фонд не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то он продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Фонд сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, он продолжает учитывать данный финансовый актив.

Фонд списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о совокупном доходе.

Резервы

Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда Фонд имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если Фонд ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

Связанные стороны

Связанными являются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Фонда, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством.

Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

Вознаграждение работникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

В Фонде отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал и отражаются по первоначальной стоимости. Внешние расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью акций отражается как дополнительно оплаченный капитал.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Фонд в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Фонду переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Фонд получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (в тысячах Казахстанских тенге)

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Комиссионные доходы

Доход в виде комиссионного вознаграждения признается Фондом ежемесячно и рассчитывается методом умножения общей суммы полученных социальных отчислений, пени за несвоевременное перечисление социальных отчислений, инвестиционного дохода за месяц и за вычетом возвратов излишне зачисленных (выплаченных) сумм социальных выплат и иных поступлений в Фонд, на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно, за вычетом НДС. В 2018 году предельная ставка, установленная Правительством РК составляла не более 0.74% (в 2017 году: 0.45%) с учетом НДС. Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Комиссионные расходы

Активы Фонда, которые включают аккумулированные полученные социальные отчисления, пени за несвоевременное перечисление социальных отчислений и полученный инвестиционный доход переданы в доверительное управление НБРК в соответствии с постановлением Правительства РК № 878 от 20 августа 2004 года, № 1081 от 13 ноября 2007 года.

В соответствии с договором о доверительном управлении активами Фонда по осуществлению сделок с финансовыми инструментами (далее – «Договор») НБРК осуществляет управление средствами Фонда.

Согласно Договору НБРК в рамках инвестиционной стратегии, утвержденной Советом директоров Фонда, принимает решения по вопросам инвестирования активов Фонда, покупки или продажи ценных бумаг и вторичных финансовых инструментов.

В соответствии с Договором НБРК несет ответственность за обеспечение услугами по доверительному управлению, которые включают в себя оплату услуг кастодианов, депозитариев, организаторов торгов, расходы по проведению платежей, а также другие расходы, которые могут возникнуть при доверительном управлении. Размер комиссионного вознаграждения включает ежемесячные комиссионные платежи, рассчитываемые на основании действующих тарифных ставок НБРК и возмещение фактически понесенных НБРК расходов при предоставлении услуг по Договору, которые учитываются на счетах комиссионных расходов в отчете о совокупном доходе.

Ежемесячные комиссионные платежи

Ежемесячные комиссионные платежи рассчитываются на основании покупной стоимости активов:

Покупная стоимость активов	Тарифы
До 0.5 млрд. тенге	0.01%
От 0.5 млрд. тенге до 1 млрд. тенге	70,000+0.006% от суммы свыше 0,5 млрд. тенге
От 1 млрд. тенге до 5 млрд. тенге	100,000+0.002% от суммы свыше 1 млрд. тенге
От 5 млрд. тенге до 10 млрд. тенге	130,000+0.0008% от суммы свыше 5 млрд. тенге
От 10 млрд. тенге до 20 млрд. тенге	200,000+0.0006% от суммы свыше 10 млрд. тенге
От 20 млрд. тенге до 30 млрд. тенге	300,000+0.0004% от суммы свыше 20 млрд. тенге
Более 30 млрд. тенге	400,000+0.0002% от суммы свыше 30 млрд. тенге

Расчет комиссионного платежа производится на последний рабочий день каждого месяца. Утвержденные тарифы применяются к среднемесячному остатку суммы социальных активов, переданных в доверительное управление и остатков на счетах Фонда. Для расчета комиссионного платежа используется покупная стоимость социальных активов Фонда.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты

В текущем году все новые и пересмотренные стандарты были приняты Фондом. Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2018 года. Фонд не применял досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Фонд впервые применил эти новые стандарты и поправки в 2018 году, они не имеют существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

С 1 января 2018 года Фонд начал применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт предусматривает изменение принципов классификации финансовых инструментов и замену модели «понесенных убытков», используемой в МСФО (IAS) 39 на модель «ожидаемых убытков».

Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 для учета финансовых активов предусматривает три классификационные категории:

- инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости;
 - инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода;
 - инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период.
-

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

В соответствии с рекомендациями МСФО (IFRS) 9, Фонд для управления финансовыми активами применяет следующие бизнес - модели:

- *Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.* Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами осуществляется с целью реализации потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы и процентов на протяжении срока действия финансового инструмента. В рамках данной бизнес-модели удержание финансового актива до погашения является приоритетным, однако досрочная реализация не запрещена.
- *Удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов.* Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами нацелено как на получение договорных потоков денежных средств, так и на продажу финансовых активов. В рамках данной бизнес-модели получение денежных средств от реализации финансового актива является приоритетным, что характеризуется большей частотой и объемом продаж по сравнению с бизнес-моделью «Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств».
- *Удержание актива для прочих целей.* В рамках данной бизнес-модели целью управления финансовыми активами может быть:
 - управление с целью реализации потоков денежных средств посредством продажи финансовых активов;
 - управление ликвидностью для удовлетворения ежедневных потребностей в финансировании;
 - портфель, управление и оценка результативности которого осуществляется на основе справедливой стоимости;
 - портфель, который отвечает определению предназначенного для торговли. Финансовые активы считаются предназначенными для торговли, если были приобретены, главным образом, с целью продажи в ближайшем времени (до 180 дней), получением краткосрочной прибыли или являются производными финансовыми инструментами (за исключением финансовой гарантии или производных финансовых инструментов, которые были определены в качестве инструмента хеджирования).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицированы следующим образом:

- остатки на корреспондентских счетах, межбанковские депозиты, операции РЕПО классифицированы, как правило, как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, т.к. управляются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков;
- долговые ценные бумаги могут быть классифицированы в любую из трех классификационных категорий с учетом выбранной бизнес-модели;
- долевыми ценными бумагами, как правило, классифицированы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период;
- торговые ценные бумаги и производные финансовые инструменты, классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка.

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)**

Обесценение

Расчет обесценения по финансовым активам осуществлен с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (инвестиции в долговые ценные бумаги, операции «обратного РЕПО», межбанковские депозиты, операции по корреспондентским счетам, дебиторская задолженность по казначейским операциям) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте.
- Активы, классифицированные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, не подлежат обесценению в рамках МСФО (IFRS) 9.
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе (кроме отдельных требований в виде дебиторской задолженности).

Финансовые активы сегментированы по корзинам в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

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

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

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

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

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Применение данного КРМФО не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ОССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Применение поправок не повлияло на финансовую отчетность Фонда, поскольку Фонд не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Фонда отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов.¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Фонда не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

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

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль;
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, МСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте МСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о совокупном доходе.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда.

АО «Государственный фонд социального страхования»

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)**

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

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

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

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

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

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Фонда.

4. Существенные учетные оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Как указывается в *Примечании 3*, Фонд рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

По состоянию на отчетную дату руководство Фонда считает, что сроки службы основных средств были достоверно оценены с учетом требований учетной политики.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Фонда не выявило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, резерв на обесценение авансов выданных и резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Определение руководством резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и резервов на обесценение авансов выданных, в дополнение к определению руководством признания и оценки резерва по неликвидным товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Фонда реализовать данные активы. В результате изменений экономических ситуаций или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Резервы по неиспользованным отпускам

На каждую отчетную дату Фонд оценивает сумму резерва по неиспользованным отпускам исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец года, умноженных на среднедневную заработную плату. В случае если отпускные отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость обязательства по неиспользованным отпускам и расходы по начислению резерва, отраженные в отчете о совокупном доходе.

5. Комиссионные доходы

На основании Постановления Правительства РК от 28 декабря 2015 года № 1099 «Об утверждении предельной величины процентной ставки комиссионного вознаграждения, получаемого от активов акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» Фонд получает комиссионное вознаграждение на осуществление деятельности с учетом НДС, которое рассчитывается по установленной ставке. В 2018 году утвержденная ставка была определена в размере не более 0.74% (2017 год: не более 0.45%) от общего размера активов, поступивших на счет Фонда за отчетный месяц. Активы включают в себя полученные социальные отчисления, пеню за несвоевременную уплату социальных отчислений, суммы инвестиционного дохода и за вычетом возвратов излишне зачисленных (выплаченных) сумм социальных выплат и иных поступлений в Фонд. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Фонд получил доход за счет комиссионного вознаграждения в сумме 1,998,445 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 1,486,595 тыс. тенге). В 2018 году среднегодовая фактическая ставка комиссионного вознаграждения с учетом НДС составила 0.71% (2017 год: 0.40%).

6. Комиссионные расходы

	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Возмещение расходов за услуги АО «ЦДЦБ» по ведению счета ДЕПО	75,428	64,046
Комиссионный сбор АО «КФБ» за покупку ценных бумаг и за участие в торгах в секторе автоматического РЕПО НБРК	36,905	17,241
Услуги НБРК по доверительному управлению деньгами	36,647	32,375
	148,980	113,662

В 2018 году Фонд выплатил НБРК комиссионное вознаграждение, рассчитываемое дифференцировано, в зависимости от покупной стоимости активов (от 0 до 0.01% в месяц), в соответствии с Приложением к договору о государственной закупке услуг по доверительному управлению №317 НБ/31 от 6 мая 2010 года.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

7. Административные расходы

	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата работников	1,106,773	810,383
Социальный налог и социальные отчисления	101,255	89,313
Отчисление ОСМС	11,441	3,156
Вознаграждение Совета директоров	2,307	2,073
Заработная плата	1,221,776	904,925
Аренда ОС	178,824	178,631
Услуги связи	88,110	64,073
Резерв по неиспользованным отпускам	82,084	38,322
Информационные услуги	43,188	22,015
Услуги по проведению конференций, семинаров	39,555	21,969
Резерв по аудиторским услугам	36,360	15,310
Амортизация ОС и НМА	29,750	30,629
Членские взносы	25,424	23,701
Командировочные и представительские расходы	21,134	13,222
Материальные затраты	12,163	15,208
Расходы по медицинскому обслуживанию	11,170	6,098
Услуги банка	6,371	8,497
Почтовые услуги	5,644	3,552
Налоги и обязательные платежи	5,611	1,484
Типографские услуги	2,078	2,567
Техническое обслуживание ОС и НМА	1,205	1,351
Страхование ГПО	800	675
Расходы на повышение квалификации	610	790
Прочие	13,231	8,390
	603,312	456,484
Административные расходы	1,825,088	1,361,409

8. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу включают:

	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(21,094)	(2,686)
Расходы по отложенному налогу	(152)	(695)
Расходы по подоходному налогу	(21,246)	(3,381)

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль, с расходами по текущему подоходному налогу:

	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Прибыль до налогообложения	24,412	9,849
Нормативная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	(4,882)	(1,970)
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	(16,364)	(1,411)
Расходы по подоходному налогу	(21,246)	(3,381)
Эффективная ставка налога	87%	34%

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы		
Резерв по аудиторским услугам	7,272	3,000
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	3,948	1,912
Резерв под обесценение запасов	1,038	1,038
Налоги	27	394
Основные средства и нематериальные активы	-	3,321
	12,285	9,665
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства и нематериальные активы	(2,772)	-
	(2,772)	
Чистые отложенные налоговые активы	9,513	9,665

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

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Текущие счета в казахстанских банках в тенге	68,968	26,579
	68,968	26,579

Все денежные средства на конец периода выражены в казахстанских тенге.

Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по задолженности по денежным средствам и их эквивалентам. По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв по ожидаемым кредитным убыткам является не существенным.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

10. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Задолженность по комиссионному вознаграждению	98,632	167,307
Прочая дебиторская задолженность	1,572	1,601
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,569)	(1,577)
	98,635	167,331

Задолженность по комиссионному вознаграждению в сумме 98,632 тыс. тенге полностью погашена в январе 2018 года.

Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по задолженности по комиссионному вознаграждению.

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности за годы представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Сальдо на начало периода	(1,577)	(1,653)
Восстановлено	8	76
Сальдо на конец периода	(1,569)	(1,577)

11. Основные средства

Основные средства Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	Компьютеры и периферий- ные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Себестоимость на 31 декабря 2016 года	82,591	8,730	49,774	141,095
Приобретение	17,083	-	2,824	19,907
Выбытие	(50,383)	-	(7,410)	(57,793)
Реклассификация	8,609	-	(8,609)	-
Себестоимость на 31 декабря 2017 года	57,900	8,730	36,579	103,209
Приобретение	31,728	-	199	31,927
Выбытие	(3,478)	-	(49)	(3,527)
Списание	(254)	-	-	(254)
Себестоимость на 31 декабря 2018 года	85,896	8,730	36,729	131,355
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	(50,873)	(5,457)	(22,273)	(78,603)
Износ за год	(15,617)	(1,310)	(5,370)	(22,297)
Выбытие	50,383	-	7,257	57,640
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	(16,107)	(6,767)	(20,386)	(43,260)
Износ за год	(13,964)	(691)	(5,477)	(20,132)
Выбытие	3,384	-	32	3,416
Реклассификация	(3,852)	-	3,852	-
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	(30,539)	(7,458)	(21,979)	(59,976)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	41,793	1,963	16,193	59,949
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	55,357	1,272	14,750	71,379

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Расходы по износу основных средств в 2018 году признаны в составе административных расходов в сумме 20,132 тыс. тенге (в 2017 году: 22,297 тыс. тенге).

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года основные средства Фонда предметом залога не являются.

Фонд использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 11,169 тыс. тенге (в 2017 году: 73,077 тыс. тенге), однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года равна 0 тенге.

Фонд за период своей деятельности не производил переоценку основных средств.

12. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	94,246
Приобретение	12,926
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	107,172
Приобретение	18,155
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	125,327
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	(71,881)
Амортизационные отчисления за год	(8,332)
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	(80,213)
Амортизационные отчисления за год	(9,618)
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	(89,831)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	26,959
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	35,496

Расходы по амортизации нематериальных активов в 2018 году включены в состав административных расходов в сумме 9,618 тыс. тенге (в 2017 году: 8,332 тыс. тенге).

13. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	10,408	13,131
Резерв по обесценению запасов	(5,188)	(5,188)
	5,220	7,943

Расходы по запасам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, признаны в составе административных расходов в сумме 12,163 тыс. тенге (2017 год: 15,208 тыс. тенге).

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

14. Акционерный капитал

Акционерный капитал на 31 декабря 2018 и 2017 годов состоял из 45,950 объявленных и полностью оплаченных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге на общую сумму 45,950 тыс. тенге. Единственным акционером Фонда является Правительство РК в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК». Фонд является некоммерческим юридическим лицом, поэтому дивиденды не начисляет и не выплачивает.

15. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Задолженность по комиссионному вознаграждению НБРК	10,811	11,309
Торговая кредиторская задолженность	1,586	325
Краткосрочная задолженность по оплате труда	453	-
Задолженность перед подотчетными лицами	248	-
Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	85	2,064
	13,183	13,698

Кредиторская задолженность на конец периода выражена в казахстанских тенге.

16. Обязательства по налогам

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	10,809	41,154
Социальный налог	44	1,969
Индивидуальный подоходный налог	35	-
	10,888	43,123

17. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Оценочные обязательства по расходам на аудиторские услуги	36,360	15,000
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	30,596	9,564
Прочие обязательства	4,171	984
	71,127	25,548

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	9,564	19,379
Начислено	82,089	38,322
Использовано	(61,057)	(48,137)
Сальдо на конец периода	30,596	9,564

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

Движение резерва по аудиторским услугам:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	15,000	8,500
Начислено	36,360	15,000
Использовано	(15,000)	(8,500)
Сальдо на конец периода	36,360	15,000

18. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают дочерние организации, ключевой управленческий персонал Фонда, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

		Комиссионные вознаграждения к получению	Кредиторская задолженность
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2018	98,632	10,811
	2017	167,307	11,309
		Комиссионные доходы	Комиссионные расходы
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2018	1,998,445	(148,980)
	2017	1,486,595	(113,662)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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

Ключевой управленческий персонал включал 5 человек на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 5 человек). Вознаграждение ключевого управленческого персонала Фонда за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составило 100,214 тыс. тенге и 58,248 тыс. тенге, соответственно.

19. Управление финансовыми рисками

Цели управления финансовым риском

Управление рисками является важным элементом деятельности Фонда. Фонд контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к его операциям посредством внутренних отчетов по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают, в основном, кредитный риск, валютный риск и риск ликвидности. Далее приводится описание политики Фонда по управлению этими рисками.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Риск ликвидности

Фонд подвержен риску ликвидности в отношении его контрактных обязательств. Данный риск контролируется путем поддержания адекватного уровня остатка денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов. Руководство Фонда считает, что текущие остатки денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов будут достаточными для исполнения финансовых обязательств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Итого
31 декабря 2018 года			
Кредиторская задолженность	13,183	-	13,183
Оценочные обязательства по расходам на аудиторские услуги	36,360	-	36,360
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	-	30,596	30,596
	49,543	30,596	80,139
31 декабря 2017 года			
Кредиторская задолженность	13,698	-	13,698
Оценочные обязательства по расходам на аудиторские услуги	15,000	-	15,000
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	-	9,564	9,564
	28,698	9,564	38,262

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Фонда осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. На конец отчетного периода у Фонда нет активов/обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Фонд понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, Фонд подвержен кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности).

Максимальный размер кредитного риска Фонда может варьироваться в зависимости от индивидуальных рисков, присущих конкретным активам, и общим рыночным рискам. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов максимальный размер кредитного риска по денежным средствам и их эквивалентам и по дебиторской задолженности равен балансовой стоимости этих активов.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах АО «Народный Банк Казахстана», которому был присвоен кредитный рейтинг «ВВ». По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность Фонда от организации без кредитного рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов все финансовые активы Фонда были не обесценены и не просрочены.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахских тенге)

Управление капиталом

Фонд рассматривает в качестве капитала свои чистые активы, Первоочередной задачей Фонда в управлении капиталом является обеспечение принципа непрерывной деятельности. Для обеспечения приемлемого уровня капитала Фонд разрабатывает и отслеживает годовые бюджеты.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов стоимость значительной части финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

20. Договорные и условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Фонда следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития деятельности Фонда в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда могут оказаться значительными.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация налогового и иного законодательства со стороны казахстанских налоговых органов, применимого к сделкам и деятельности Фонда, может не совпадать с толкованием руководства, в результате налоговые органы могут оспорить такие сделки и на Фонд могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени, Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение пяти лет.

Руководство Фонда считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

Юридические вопросы

Фонд может быть вовлечен в определенные судебные процессы и иски, относящиеся к его деятельности, Руководство считает, что урегулирование исков, при наличии таковых, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо резервов, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Фонд не имел обязательств по договору операционной аренды, срок выполнения которых наступает в течение следующего года.

АО «Государственный фонд социального страхования»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов социальные активы в управлении Фонда составили 1,439,209,166 тыс. тенге и 1,284,410,807 тыс. тенге, соответственно.

21. События после отчетной даты

25 февраля 2019 года Глава государства Нурсултан Назарбаев назначил Сапарбаева Бердыбека Машбековича Министром труда и социальной защиты населения Республики Казахстан.

На дату подписания данной финансовой отчетности отсутствовали какие-либо существенные события, которые Руководство определило бы, как требующих дополнительного раскрытия.

Филиал ТОО «Делойт»
м-н Самал, д. 12,
деловой центр
«Astana Tower»
010000, г. Астана
Республика Казахстан

Тел.: +7 (7172) 58 04 80
deloitte.kz