ЧАСТНЫЙ ФОНД «БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД БУЛАТА УТЕМУРАТОВА «АСЫЛ МИРАС»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
подготовленная в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности
и

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г.АЛМАТЫ
2015 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Наименование	страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2014 год	**1**
Отчет независимого аудитора	**2-3**
Отчет о финансовом положении	**4**
Отчет о совокупном доходе	**5**
Отчет о движении денежных средств	**6**
Отчет об изменениях в капитале	**7**
Примечания к финансовой отчетности	**8-24**

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Частного Фонда «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» (далее Фонд) за 2014 год.
Руководство Фонда отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Фонда несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Фонда несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всем Фонде;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Фонда;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Фонда заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- значительные допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года была одобрена и утверждена к выпуску руководством Частного Фонда «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» «24» февраля 2015 года.

От имени руководства ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»:

Директор……. Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер …… Давлетчарова А.Х.

М.П.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-нің АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

«Ар-Аудит» ЖШС
аудиторлық ұйымы
astana@araudit.kz

Аудиторская организация
ТОО «Ар-Аудит»
www.araudit.kz

«Ar-Audit» LLP
audit organization
info@araudit.kz

БСН: 991140005893
010000, ҚР. Астана қаласы, Қажымукан көшесі,12 А үй, 906-908
тел: +7(7172) 48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37

БИН: 991140005893
010000, РК, г.Астана, ул.Кажымукана 12 А, офисы 906-908
тел: +7(7172) 48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37

BIN: 991140005893
Kazhymukan street 12A, office 906-908, Astana city, 010000, RK
tel: +7(7172) 48-73-10, 55-65-70, 55-65-71, 77-97-37

Утверждаю:
Генеральный директор
ТОО "Ар-Аудит"
.....
Омаров Б.Т.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству

ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Частного Фонда «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» (далее Фонд), состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Фонда считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает выполнение процедур

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных недобросовестными действиями или ошибками. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой Фондом своей финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Фонда, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность дает справедливый и достоверный взгляд на финансовое положение ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор-исполнитель **Рахманов К.М.**

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000135 от 24.01.2013 г.

Аудиторская организация ТОО "Ар-Аудит"
Государственная лицензия юридического лица № 0000020 от 27.12.1999г.

24 февраля 2015 года
г.Астана, район Алматы, ул.Кажымукана, 12а, офис 906-908

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31ДЕКАБРЯ 2014ГОДА
(в тыс.тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства	4	1 460	-
Запасы	5	46 835	-
Прочие краткосрочные активы	6	42 744	-
Итого краткосрочных активов		**91 039**	**-**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	7	1 466 309	-
Основные средства	8	1 010	-
Нематериальные активы	9	1 938	-
Итого долгосрочных активов		**1 469 257**	**-**
ВСЕГО АКТИВЫ		**1 560 296**	**-**
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	10	20	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	281	-
Прочие краткосрочные обязательства		-	-
Итого краткосрочных обязательств		**301**	**-**
КАПИТАЛ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	1 559 995	-
Итого капитал		**1 559 495**	**-**
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**1 560 296**	**-**

От имени руководства ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»:

Директор
Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер
Давлетчарова А.Х.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗАГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тыс.тенге)

	Приме-чания	2014	2013
Выручка		-	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг		-	-
Валовая прибыль		-	-
Убыток от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	13	(53 677)	
Административные расходы	14	(20 168)	-
Прочие доходы (расходы)	15	1 633 840	-
Итого операционный доход (убыток)		**1 559 995**	-
Доходы по финансированию		-	-
Расходы по финансированию		-	-
Прибыль(убыток)до налогообложения		**1 559 995**	-
Доходы (расходы) по подоходному налогу		-	-
Текущий подоходный налог к уплате		-	-
Отложенное налоговое обязательство / актив		-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		**1 559 995**	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль (убыток) за период		**1 559 995**	-
Прочая совокупная прибыль (убыток):			
Компоненты прочей совокупной прибыли			
Переоценка основных средств			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли			
Общая совокупная прибыль (убыток)		**1 559 995**	-

От имени руководства ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»:

Директор
Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер
Давлетчарова А.Х.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-нің АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД) (в тыс.тенге)

	Примечания	2014 год	2013 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		**113 351**	**-**
Реализация готовой продукции, товаров		-	-
Авансы полученные		-	-
Вознаграждения к получению		-	-
Прочие поступления		113 351	-
Выбытие денежных средств, всего		**108 802**	**-**
Платежи поставщикам за товары и услуги		3 212	-
Авансы выданные		94 256	-
Выплаты по заработной плате		7 806	-
Подоходный налог и другие обязательные платежи		3 213	-
Прочие выплаты		315	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**4 549**	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		**10**	
Прочие поступления		10	-
Выбытие денежных средств, всего		**3 091**	
Приобретение основных средств		1 138	
Приобретение нематериальных активов		1 953	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**(3 081)**	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		**-**	**-**
Взносы участников в уставный капитал		-	-
Выбытие денежных средств, всего		**-**	**-**
Прочее выбытие денежных средств		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**-**	**-**
Влияние обменных курсов валют к тенге		**(8)**	**-**
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств		**1 460**	**-**
Денежные средства и их эквиваленты на начало	4	**0**	**-**
Денежные средства и их эквиваленты на конец	4	**1 460**	**-**

От имени руководства ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»:

Директор
Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер
Давлетчарова А.Х.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014ГОДА

(в тыс.тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2013 г.	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год				
Взносы участников				
Сальдо на 1 января 2014 г.	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	-	1 559 995	1 559 995
Взносы участников	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	-	-	**1 559 995**	**1 559 995**

От имени руководства ЧФ «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»:

Директор
Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер
Давлетчарова А.Х.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-нің
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

Примечания к финансовой отчетности Частного Фонда «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. Общая информация

Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» (далее - Фонд) является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Дата первичной государственной регистрации 27 февраля 2014 года в Департаменте юстиции города Астана, регистрационный номер 47288-1901-ЧФ. Перерегистрация произведена Департаментом юстиции города Алматы в связи с изменением места нахождения Фонда.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности является Республика Казахстан. Юридический адрес: г. Алматы, Медеуский район, ул. Фурманова, 100Г.

Фонд зарегистрирован в качестве налогоплательщика - БИН 140240031064.

Учредителем Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года является Утемуратов Булат Жамитович.

Средняя численность работников Фонда на 31 декабря 2014 года составляет 3 человека.

Основные виды деятельности, осуществляемые Фондом:

- Благотворительная деятельность.

2. Основа представления финансовой отчетности

Основа отчетности

Финансовая отчетность Фонда подготовлена за период с 1 января по 31 декабря 2014 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Комитетом по МСФО (КМСФО), и полностью соответствует им.

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Фонд применил ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 г.

Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 - Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытий информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Фонд не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов неодновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки:

a) согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;
b) требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
c) устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку Фонд не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»

КРМСФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало влияния на раскрытие в финансовой отчетности Фонда.

Фонд не применял досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления неконсолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, обесценению запасов и дебиторской задолженности, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020

период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Фонда является национальная валюта – казахстанский тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Фонд использовал средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе того, что Фонд функционирует непрерывно, и будет действовать в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Фонда нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Фонда тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом деятельности Фонда, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в Отчете о совокупном доходе 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.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Фонд в значительной степени уверен, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Фонда.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Фонд вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

Взаимозачет

Фонд не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Фонд подготовил финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличность в кассе, а также средства на банковских счетах Фонда. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денег со сроком погашения, не превышающем трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Раскрытие движения денежных средств Фонд производит с использованием прямого метода.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются в балансе по себестоимости, которая включает все фактические затраты на приобретение.

Затраты на приобретение запасов включают затраты на приобретение, за вычетом любых торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей, импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением, затраты, связанные с транспортировкой (доставкой), затраты по разгрузке и обработке грузов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, и не включают затраты по заемным средствам.

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой реализации. Для расчета себестоимости запасов Фонд использует метод средневзвешенной

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые возможные последующие затраты, которые ожидаются понести для завершения и выбытия.

Основные средства

Фонд применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

По окончании отчетного периода основные средства подлежат оценке на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости актива, которая определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на его реализацию. Актив обесценивается, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, а убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением активов, учитываемых по переоцененной стоимости. Любые убытки от обесценения переоцененного актива должны учитываться как уменьшение суммы переоценки.

Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. Для целей составления финансовой отчетности Фонд использует следующие сроки полезной службы для различных классов ОС:

Класс ОС	**Срок службы, лет**
Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Компьютеры и оборудование для обработки информации	2,5-5
Прочие основные средства	5-7

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Фонда на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Фондом самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов ОС.

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Фонд может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-нің АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Последующие затраты в основные средства, полученные в текущую аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

При частичной ликвидации из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленного износа.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и сооружением основных средств. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости (себестоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Фондом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Финансовые активы и обязательства.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Фонд оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива, или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. После первоначального признания финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости без вычета возможных затрат по совершению сделки по продаже или прочему выбытию финансовых инструментов, за исключением следующих групп финансовых инструментов, используемых Фондом:

1) Займов и ссуд, выданных и полученных, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;

2) Инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Величина резерва оценивается на основе периодического анализа неоплаченных счетов, и формируется резерв по дебиторам, взыскание задолженности с которых сомнительно на конец отчетного периода. При создании резерва его общая сумма учитывается в финансовой отчетности текущего периода как расходы периода. Бухгалтерские оценки по размеру резерва по сомнительным долгам пересматриваются на каждую отчетную дату, исходя из информации, имеющейся на эту дату.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и оценивается суммой денежных средств, необходимых для оплаты долга, образованного в результате совершения различных сделок. Кредиторская задолженность числится с момента ее образования и до момента ее погашения. Списание кредиторской задолженности производится по истечении сроков исковой давности в соответствии с положениями Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают в себя оплату труда, социальные выплаты, пособие на погребение, премии по итогам года, ежегодный оплачиваемый отпуск, вознаграждение в не денежной форме и другие выплаты.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Фонд выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Фонд уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Фонд удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Фонд не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Аренда

Договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного времени. При операционной аренде в качестве арендатора, арендные платежи отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. По договорам операционной аренды в качестве арендодателя, первоначальные прямые расходы будущих периодов, понесенные при заключении договора, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течении срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Признание выручки и расходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Фонд сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена.

К неоперационным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие неоперационные доходы.

Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Фонд получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

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

Доходы и расходы на финансирование

Доходы в виде вознаграждения признаются по мере их начисления. Расходы на финансирование включают вознаграждение к оплате по займам, а также курсовую разницу по вознаграждениям. Все расходы на выплату вознаграждения и прочие затраты по займам относятся на понесенные расходы. Расходы на выплату вознаграждений по займам не капитализируются.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Подоходный налог

Подоходный налог на прибыль за год включает текущий и отсроченный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отсроченные налоги учитываются с использованием балансового метода и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Фонда на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны – к связанным сторонам Фонда относятся организации, контролируемые учредителем, дочерние и зависимые организации, ключевой управленческий персонал Товарищества, прочие связанные стороны. Связанность сторон определяется возможностью

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-нің
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 000002

контролировать или оказывать значительное влияние на принятие управленческих и финансовых решений.

Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки - Выбранная Фондом учетная политика применяется последовательно. При внесении изменений в учетную политику Фонд использует следующий порядок учета:

- изменения должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать следующую информацию:

-причины изменения;
-сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;
-сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию; и
-тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или сделать это было практически невозможно.

Ошибки считаются существенными, если они по отдельности или вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения.

4. Денежные средства

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 460	-
Итого	**1 460**	**-**

5. Запасы

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	358	-
Товары	46 477	-
Итого	**46 835**	**-**

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

6. Прочие краткосрочные активы

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Авансы выданные, в том числе:	42 598	-
- ТОО "Юникс Мед"	22 389	-
- ТОО "МедАспанОптика"	9 500	-
- ТОО "SLK-ASIA TRADE"	8 592	-
- ТОО "ЦБИСМИ "BISAM-Central Asia"	1 386	-
- Прочие	731	-
Расходы будущих периодов	146	-
Итого прочих краткосрочных активов	**42 744**	**-**

7. Долгосрочные финансовые инвестиции

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доли участия в уставных капиталах совместных предприятий, в том числе:		
НАО «Haileybury Almaty», доля 19,69669%	1 217 001	-
НАО «Haileybury Astana School», доля 5,37952200%	249 308	-
Итого:	**1 466 309**	**-**

8. Основные средства

	Компьютеры	Передаточные устройства	Прочие	Всего:
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-
Поступление	879	27	332	1 238
Выбытия	100	-	-	100
На 31 декабря 2014 г.	**779**	**27**	**332**	**1 138**
Амортизация				
На 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-
Начисление	75	4	49	128
Списание	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	**75**	**4**	**49**	**128**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2013 г.	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	**704**	**23**	**283**	**1 010**

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

9. Нематериальные активы

	Прочие НМА	Всего:
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2013 г.	-	-
Поступление	1 953	1 953
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2014 г.	**1 953**	**1 953**
Амортизация		
На 31 декабря 2013 г.	-	-
Начисление	15	15
Списание	-	-
На 31 декабря 2014 г.	**15**	**15**
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2013 г.	-	-
На 31 декабря 2014 г.	**1 938**	**1 938**

10. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Задолженность по налогам	20	-
Задолженность по пенсионным платежам и платежам по социальному страхованию	0	-
Итого	**20**	-

Обязательства по налогам и прочим платежам являются текущими, и Фонд намерен погасить их в сроки, предусмотренными действующим законодательством.

11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	233	-
Кредиторская задолженность по оплате труда	1	-
Прочая кредиторская задолженность	47	-
Итого	**281**	-

Вся задолженность на конец отчетного периода является текущей и будет погашена в условиях нормальной деятельности.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

12. Нераспределенная прибыль

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенная прибыль на начало периода	-	-
Прибыль (убыток) за период	1 559 995	-
Итого:	**1 559 995**	**-**

13. Убыток от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Убыток от изменения справедливой стоимости доли в уставном каптале ТОО «Haileybury Astana» в размере 5,36980546%	(53 677)	-
Итого:	**(53 677)**	**-**

14. Административные расходы

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда административного персонала	(10 321)	-
Услуги аренды	(2 228)	-
Консультационные услуги	(1 543)	-
Расходы по содержанию офиса	(1 332)	-
Социальный налог, социальные отчисления	(1 033)	-
Командировочные расходы	(711)	-
Представительские расходы	(673)	-
Расходы по проведению благотворительной акции	(480)	-
Транспортные расходы	(186)	-
Страхование	(170)	-
Амортизация ОС и НМА	(142)	-
Нотариальные услуги	(130)	-
Услуги банка	(131)	-
Налоги	(70)	-
Прочие	(1 018)	-
Итого:	**(20 168)**	**-**

15. Прочие доходы (расходы), нетто

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от выбытия активов	10	-
Доходы от безвозмездно полученных активов на цели благотворительности	1 520 001	-
Доходы от курсовой разницы	492	-

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Прочие доходы от полученных средств на цели благотворительности	113 851	-
Итого:	**1 634 354**	**-**
Расходы по выбытию активов	(15)	-
Расходы по курсовой разнице	(499)	-
Итого:	**(514)**	**-**
Итого доходов (расходов), нетто	**1 633 840**	**-**

16. Сделки со связанными сторонами

В состав связанных сторон входит Учредитель Фонда; предприятия, участники или ключевой персонал которых имеет какую-либо степень связанности с Фондом; а также ключевой управленческий персонал Фонда.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Товарищество проводило значительные сделки или имело значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2014 года, приводится ниже.

Доходы от связанных сторон

Наименование компании	**Характер сделки**	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
Утемуратов Булат Жамитович	Взнос от учредителя	26 070	-
ТОО «АктауСтройИнвест»	Безвозмездное получение активов	1 520 001	-
Итого		**1 546 071**	**-**

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу за 2014 год составило 5 334 тыс.тенге.

17. Управление финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Фонда связаны с кредитным, рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Фонда, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Управление риском недостаточности капитала

Структура капитала Фонда состоит из нераспределенной прибыли. Фонд осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и капитала.

Валютный риск

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАС
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

Валютный риск - риск изменений чувствительности прибыли в связи с изменениями курсов обмена валют. Кредиторская задолженность или какие-либо обязательства в валюте отсутствуют.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Политика Фонда предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску таких финансовых инструментов, как например, денежные средства, дебиторская задолженность, представлена их балансовой стоимостью. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Фонда определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства	1 460	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-
Итого:	**1 460**	**-**

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Фонд управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Руководство Фонда управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств:

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность	281	-
Задолженность в бюджет и прочие платежи	20	-
Итого:	**301**	**-**

Нетто позиция по балансу	**1 159**	**-**

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

19. Договорные и условные обязательства

Условные обязательства по налогообложению

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры. В результате законы и положения, регулирующие деятельность организаций продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются наличием различных интерпретаций и произвольным применением со стороны фискальных органов.

Наряду с тем, что руководство Фонда считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, будут сопряжены для Фонда с налоговыми рисками. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Фонда для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Фонда. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Фонду могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Судебные и юридические вопросы

В ходе осуществления деятельности Фонд не является объектом различных юридических процессов и судебных исков.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Фонда является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

20. Управление капиталом

Задачей Фонда в области управления капиталом является обеспечение способности Фонда продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Фонда состоит из нераспределенной прибыли. Фонд осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента задолженности, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и капитала.

21. События после отчетной даты

Фонд не имел существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности за 2014 год.

АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕПТЕР ҮШІН
АР-АУДИТ ЖШС-Н
АУДИТОРЛЫҚ МЕКЕМЕСІ
МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ № 0000020