

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«СК-Фармация»
Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017**

Содержание

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

Заключение независимых аудиторов

Формы годовой финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация»

Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б).....	7-8
Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ).....	9-10
Отчет о движении денежных средств (Форма № 3 ДДС-П).....	11-13
Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК).....	14-17

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

1	Информация о Компании	18
2	Существенные положения учетной политики	19
2.1	Основа подготовки финансовой отчетности.....	19
2.2	Принцип непрерывности деятельности	19
2.3	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	19
2.4	Краткий обзор существенных положений учетной политики	20
2.5	Изменения в учетной политике и представление информации.....	30
3	Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	33
4	Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса).....	34
5	Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса)	35
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса).....	36
7	Запасы (код строки 018 бухгалтерского баланса).....	37
8	Прочие активы (код строки 019 бухгалтерского баланса).....	37
9	Финансовые активы, удерживаемые до погашения (код строки 113 бухгалтерского баланса).....	37
10	Основные средства (код строки 118 бухгалтерского баланса).....	38
11	Нематериальные активы (код строки 121 бухгалтерского баланса).....	39
12	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213 бухгалтерского баланса).....	39
13	Краткосрочные резервы (код строки 214 бухгалтерского баланса)	39
14	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 217 бухгалтерского баланса)	39
15	Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса).....	40
16	Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)	40
17	Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках).....	40
18	Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках).....	41
19	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)	41
20	Прочие расходы и доходы (код строки 015,016 отчета о прибылях и убытках).....	42
21	Доходы по финансированию (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)	42
22	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)	42
23	Расчеты и операции со связанными сторонами	43
24	Договорные и условные обязательства	44
25	Цели и политика управления финансовыми рисками.....	45
26	Операционная аренда.....	47
27	События после отчетной даты	47

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

При подготовке форм годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

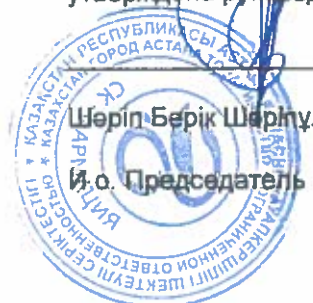
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку форм годовой финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

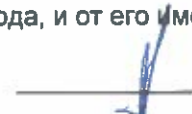
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности формату отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствию финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данные формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 17 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:


Шеріп Берік Шаріпулы
И.о. Председатель правления




Сүндетқали Гүлбақша Сүндетқалиқызы
Заместитель главного бухгалтера

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику и руководству ТОО «СК-Фармация»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм годовой финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее – «Компания»), которая включает:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 3 ДДС-П) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Пояснительную записку к формам годовой финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 к прилагаемым формам годовой финансовой отчетности, в котором описана основа подготовки. Формы годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года. Следовательно, данные формы годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие вопросы

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный отчет независимого аудитора, адресованный участнику и руководству Компании и датированный 17 июня 2019 года.

Ответственность руководства за формы годовой финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанных форм годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою 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 Группу, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой форм годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит форм годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы годовой финансовой отчетности не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет 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 этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления форм годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляют ли формы годовой финансовой отчетности лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лидия Петрук
Аудитор



Алмас Мусагул
Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Квалификационное свидетельство аудитора № 000546 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК от 08.07.2003 г.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года

г. Нур-Султан, район Алматы, ул. А.
Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«17» июня 2019 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018 г.

Индекс	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляются:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации по состоянию на	ТОО «СК-Фармация»
тысячах тенге	«31» декабря 2018 года

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	6,163,935	9,435,488
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	6,352,918	23,007,858
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	12,821,114	3,606,770
Текущий подоходный налог	017	694,733	1,294,124
Запасы	018	33,766,574	9,473,533
Прочие краткосрочные активы	019	4,509,063	1,987,791
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	64,308,337	48,805,564
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	959,489	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	154,288	184,975
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	87,885	44,441
Отложенные налоговые активы	122	512,323	12,995
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1,713,985	242,411
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		66,022,322	49,047,975

Обязательство и капитал	Код строки	тысяч тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	46,972,826	30,267,197
Краткосрочные резервы	214	96,829	60,701
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	270	191
Прочие краткосрочные обязательства	217	817,753	596,561
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	47,887,678	30,924,650
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	700,000	700,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	17,434,644	17,423,325
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	18,134,644	18,123,325
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	18,134,644	18,123,325
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		66,022,322	49,047,975

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 17 июня 2019 года, и от его имени ее подписали

И.о. Председатель правления

Шәріп Бәрік Шәріпұлы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Заместитель главного бухгалтера

Сүндетқали Гүлбақша Сүндетқалиқызы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место печати



Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2018 г.

Индекс	№ 2 - ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляются:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации	ТОО «СК-Фармация»
по состоянию на	«31» декабря 2018 года
тысячах тенге	

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	179,184,526	144,151,656
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	165,488,525	135,933,987
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	13,696,001	8,217,669
Расходы по реализации	013	7,389,620	3,115,480
Административные расходы	014	2,222,482	1,796,760
Прочие расходы	015	2,617,365	1,196,129
Прочие доходы	016	1,160,325	344,058
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020	2,626,859	2,453,358
Доходы по финансированию	021	1,228,636	2,439,023
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	3,855,495	4,892,381
Расходы по подоходному налогу	101	820,536	1,135,317
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	3,034,959	3,757,064
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3,034,959	3,757,064
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	3,034,959	3,757,064
<i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i>			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
<i>Базовая прибыль на акцию:</i>		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
<i>Разводненная прибыль на акцию:</i>		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 17 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

И.о. Председатель правления

Шәріп Берік Шәріпұлы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Заместитель главного бухгалтера

Сүндетқали Гүлбақша Сүндетқалиқызы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2018 г.

Индекс	№ 3 - ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляются:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации	ТОО «СК-Фармация»
за год, заканчивающийся	«31» декабря 2018 года
тысячах тенге	

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	169,058,772	142,125,307
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	168,971,174	141,856,433
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	87,598	94,538
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	-	174,336
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	186,259,020	139,388,591
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	180,255,106	134,195,834
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4,503,087	1,981,023
выплаты по оплате труда	023	924,697	772,497
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	566,720	817,469
прочие выплаты	027	9,410	1,621,768
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(17,200,248)	2,736,716

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	17,664,201	5,853,601
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	.	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	1,128,401	1,921,793
прочие поступления	051	16,535,800	3,931,808
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2,179,736	57,368
в том числе:			
приобретение основных средств	061	30,561	22,488
приобретение нематериальных активов	062	49,009	34,880
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	2,100,166	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	15,484,465	5,796,233

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	400,000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	400,000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1,878,532	3,108,211
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	1,878,532	2,708,211
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	400,000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(1,878,532)	(2,708,211)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	322,595	57,079
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	150	(3,271,720)	5,881,817
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	9,435,488	3,553,671
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	6,163,768	9,435,488

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 17 июня 2019 года, и от его имени ее подписали

И.о. Председатель правления

Шәріп Бәрік Шәріпұлы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Заместитель главного бухгалтера

Сүндетқали Гүлбақша Сүндетқалиқызы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место печати

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018 г.

5-ИК

годовая

организации публичного интереса по результатам финансового года

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

ТОО «СК-Фармация»

«31» декабря 2018 года

тысячах тенге

Индекс	Периодичность:	Представляют:	Куда представляются:	Срок представления:	Наименование организации за год, заканчивающийся	Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
								Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли индустриенты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
						10	Сальдо на 1 января предыдущего года	700,000					16,374,472		17,074,472
						11	Изменение в учетной политике								-
						100	Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	700,000	-	-	-	-	16,374,472	-	17,074,472
						200	Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	-	-	-	-	-	3,757,064	-	3,757,064
						210	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	-	3,757,064	-	3,757,064
						220	Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	-	-	-	-	-	-	-	-
							в том числе:								
						221	Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
						222	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
						223	Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуп.собств.долевые INSTR.	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(2,708,211)	-	(2,708,211)	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(2,708,211)	-	(2,708,211)	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	700,000	-	-	-	17,423,325	-	18,123,325
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	(262,612)	-	(262,612)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	700,000	-	-	-	17,160,713	-	17,860,713
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	3,034,959	-	3,034,959
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	3,034,959	-	3,034,959
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(2,761,028)	-	(2,761,028)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(1,878,532)	-	(1,878,532)	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	(882,496)	-	(882,496)	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	700,000	-	-	-	17,434,644	-	18,134,644	

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 17 июня 2019 года и подписана от имени ее подписали:

И.о. Председатель правления

Шәріп Бәрік Шәріпұлы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Заместитель главного бухгалтера

Сүндетқали Гүлбақша Сүндетқалиқы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



1 Информация о Компании

ТОО «СК-Фармация» (далее – «Компания») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 февраля 2009 года. Дата первичной регистрации – 12 марта 2009 года. Государственная перерегистрация осуществлена Управлением юстиции Алматинского района Департамента юстиции города Нур-Султан 13 февраля 2015 года, БИН – 090340007747.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, д. 14/3, БЦ «Нурсая», 15 этаж, почтовый индекс 010000.

Основными видами деятельности Компании являются:

- заключение договоров поставки лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- заключение долгосрочных договоров поставки лекарственных средств, изделий медицинского назначения и (или) по хранению и транспортировке лекарственных средств, изделий медицинского назначения;
- заключение долгосрочных договоров поставки медицинской техники у юридического лица, имеющего сертификат происхождения товара для внутреннего обращения в соответствии с законодательством Республики Казахстан и документ, подтверждающий производство медицинской техники в соответствии с требованиями международных стандартов по Списку лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;
- обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения по Списку лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;
- закуп лекарственных средств и изделий медицинского назначения, услуг по хранению и транспортировке лекарственных средств, изделий медицинского назначения;
- закуп фармацевтических услуг и закуп услуг по учету и реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- организация закупа медицинской техники в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- создание информационной системы для интеграции процессов логистики Единого дистрибьютора, заказчика и поставщиков, а также для получения актуальной информации об обороте, товарных остатках.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имеет 17 зарегистрированных представительств. Компания не имеет собственных мест хранения запасов и пользуется логистическими услугами, предоставляемыми организациями, которые отвечают за распространение и хранение необходимых запасов.

Компания имеет государственную лицензию:

- на фармацевтическую деятельность, выданную 2 июня 2009 года ГУ Департаментом Комитета фармацевтического контроля Министерства здравоохранения РК по г. Нур-Султан;
- на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданную 15 ноября 2018 года ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан».

На 31 декабря 2018 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Государственное учреждение «Министерство здравоохранения Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учёта оценки по исторической стоимости, за исключением долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее - «КФБ»), и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384.2	332.33
Евро	439.37	398.23
Российский рубль	5.52	5.77

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

2.3 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

2.3 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(b) Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(c) Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Износ начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

	Срок службы, лет
Компьютерное оборудование	3-5
Прочие	3-15

Прекращение признания основных средств происходит при продаже или выбытии активов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, полученные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью, признаются в составе доходов или убытков от выбытия в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание и капитальный ремонт, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признаётся в отчете о совокупном убытке.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)**(d) Нематериальные активы**

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 2-10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(e) Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости. Оценка запасов при их списании на себестоимость по этому методу основана на использовании расчетов и определении на их основе средней себестоимости единицы каждого вида материалов, движение которых отражено в отчетном периоде.

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

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

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

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

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам, торговая дебиторская задолженность) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска.

Сегментация по корзинам производится 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.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и прочие текущие обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(g) Обесценение нефинансовых активов

Компания пересматривает активы на предмет обесценения на каждую дату составления отчёта о финансовом положении. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. 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.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(h) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца или менее. Для целей отчёта о движении денежных средств и отчёта о финансовом положении, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Средства в кредитных учреждениях включают в себя вклады с первоначальным сроком погашения более трёх месяцев.

(i) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(j) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по проведению мероприятий с целью улучшения инвестиционного имиджа Республики Казахстан, по привлечению и сопровождению инвесторов в Республике Казахстан.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует услуги до их передачи покупателю.

Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над запасами передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке запасов покупателю.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей авансовые платежи до оказания услуг. Окончательный расчет осуществляется после оказания услуг, в течении 30 дней. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(j) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

(к) Аренда

Определение 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 на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

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

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

(l) Текущий подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог и отложенный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

(m) Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(м) Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

(п) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях,

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

(o) Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

(p) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

(q) Раскрытия информации о связанных сторонах

Связанные Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

2.5 Изменения в учетной политике и представление информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года. Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Деятельность Компании связана с реализацией лекарственных средств и изделий медицинского назначения в рамках в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

2.5 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу лекарственных средств и изделий медицинского назначения, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 к контрактам не оказало влияние на выручку и прибыль или убыток Компании.

Применение Компанией МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года не оказало влияния на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 перспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом Компания не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли и других компонентов собственного капитала.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 г.:

	1 января 2018 года	
I. Краткосрочные активы:		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	(б)	(251,717)
Денежные средства и их эквиваленты	(б)	(10,895)
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		(262,612)
V. Капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(б)	(262,612)
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		(262,612)

(a) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Компания по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Компании не изменилась.

(b) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Компании на сумму 262,612 тысячи тенге.

2.5 Изменения в учетной политике и представление информации (продолжение)

(d) Учет хеджирования

Компания не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Компанию.

Изменение классификации и пересчет

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 года был пересмотрен с целью представления его в формат представления текущего года.

Руководство произвело изменение классификации с целью представления классификации в зависимости от их характера.

	Код строки	Как представлено в текущей отчетности	Изменение классификации	Как представлено ранее
I. Краткосрочные активы				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	(23,007,858)	23,007,858
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	23,007,858	23,007,858	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3,606,770	1,320,012	2,286,758
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		48,805,564	1,320,012	47,485,552
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	(1,320,012)	1,320,012
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		1,713,985	(1,320,012)	3,033,997
III. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы	214	60,701	(498,355)	559,056
Вознаграждения работникам	216	191	(3,287)	3,478
Прочие краткосрочные обязательства	217	596,561	501,642	94,919
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		30,924,650	-	30,924,650

Выше указанные классификации не оказали влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании.

Влияние прочих поправок и разъяснений

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения 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.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2018 и 2017 годов. Соответственно, тест на обесценение основных средств не проводился.

Срок полезной службы основных средств

Компания 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 расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2.4 (f), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

Такие LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также в случае если имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

4 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Денежные средства на банковских счетах	5,568,221	7,869
Денежные средства на депозитных счетах	596,068	9,426,232
Денежные средства на карточных счетах	9,056	1,387
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9,410)	-
Итого денежных средств	6,163,935	9,435,488

ТОО «СК-Фармация»
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

4 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение) (код строки 010 бухгалтерского баланса)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

	2018	2017
Резерв на начало года	-	-
Эффект применения новых стандартов (Примечание 2.5)	10,895	-
Восстановление расходов	(1,485)	-
Резерв на конец года	9,410	-

5 Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Банковские вклады со сроком возврата более трех месяцев, но менее года	6,472,058	23,007,858
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(119,140)	-
Итого средств в кредитных учреждениях краткосрочных	6,352,918	23,007,858

Условия размещения средств на 31 декабря 2018 годы были следующие:

	Валюта	Ставка	Срок возврата	2018
АО «АТФ Банк»	USD	2%	23.10.2019	6,255,570
АО «АТФ Банк»	USD	1.75%	13.04.2019	57,702
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	1.50%	05.04.2019	58,786
АО «Евразийский банк»	KZT	10.5%	15.06.2019	50,000
АО «Цеснабанк»	KZT	11%	28.02.2019	50,000
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(119,140)
Итого средств в кредитных учреждениях краткосрочных				6,352,918

Условия размещения средств на 31 декабря 2017 годы были следующие:

	Валюта	Ставка	Срок возврата	2017
АО «Банк ЦентрКредит»	KZT	9.90%	15.06.2018	7,748,440
АО «Цеснабанк»	USD	2.5%	04.10.2018	4,320,290
АО «Евразийский банк»	USD	2.5%	05.04.2018	4,077,777
АО «Евразийский банк»	KZT	9.6%	06.03.2018	3,152,228
АО «Цеснабанк»	KZT	11.0%	28.02.2018	2,361,473
АО «Цеснабанк»	USD	2.5%	12.05.2018	1,297,650
АО «АТФ Банк»	KZT	11.0%	06.10.2018	50,000
Итого средств в кредитных учреждениях краткосрочных				23,007,858

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**5 Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса)
(продолжение)**

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

	2018	2017
Резерв на начало года	-	-
Эффект применения новых стандартов (Примечание 2.5)	251,717	-
Начисление расходов	(132,577)	-
Резерв на конец года	119,140	-

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	13,920,567	3,801,753
Задолженность по претензиям	183,110	157,417
Прочая дебиторская задолженность	191,760	262,528
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,474,323)	(614,928)
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности	12,821,114	3,606,770

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2018	2017
Резерв на начало года	-	-
Начисление расходов	1,320,012	-
Резерв на конец года	1,320,012	-

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности было следующее:

	2018	2017
Резерв на начало года	614,928	11,727
Использование	(614,928)	(11,892)
Начисление расходов	154,311	615,093
Резерв на конец года	154,311	614,928

Торговая и прочая дебиторская задолженность является необеспеченной и подлежит погашению в рамках операционного цикла Компании.

ТОО «СК-Фармация»
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Запасы (код строки 018 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Товары	34,077,184	9,624,472
Прочие запасы	4,273	4,023
	34,081,457	9,628,495
Минус: Резерв под обесценение запасов	(314,883)	(154,962)
Итого запасов	33,766,574	9,473,533

Движение резерва под обесценение было следующее:

	2018	2017
Резерв на начало года	154,962	-
Начисление расходов	159,921	154,962
Резерв на конец года	314,883	154,962

8 Прочие активы (код строки 019 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Авансы выданные	4,503,087	1,981,023
Предоплаченные расходы	2,926	1,006
Прочее	3,050	5,762
Итого авансы выданные и прочие текущие активы	4,509,063	1,987,791

9 Финансовые активы, удерживаемые до погашения (код строки 113 бухгалтерского баланса)

В ноябре 2018 года, по решению Правительства Республики Казахстан – конечной контролирующей стороны Компании, были приобретены облигации АО Цеснабанк на Казахстанской фондовой бирже в количестве 2,090,411 штук, номинальной стоимостью 1 тысяча тенге со сроком обращения 10 лет, с номинальной ставкой вознаграждения 4% годовых. По условиям выпуска вознаграждение выплачивается в конце каждого года, в период обращения.

Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости и оценен по справедливой стоимости на дату признания. Ставка дисконтирования 12.97% была определена в размере средней доходности без рисков ценных бумаг с поправками на страновой риск. Сумма дисконта составила 1,103,120 тысяч тенге и отражена в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом отложенного налога на прибыль в сумме 220,624 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания признала ожидаемые 12-месячные кредитные убытки от обесценения инвестиционных бумаг в размере 49,431 тысяч тенге, отраженного в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

10 Основные средства (код строки 118 бухгалтерского баланса)

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

	Компьютерное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	242,486	18,267	260,753
Поступления	18,509	-	18,509
Реклассификация из материалов	344	-	344
Выбытия	-	(1,115)	(1,115)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	261,339	17,152	278,491
Поступления	25,662	4,899	30,561
Выбытие	-	(81)	(81)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	287,001	21,970	308,971
Накопленный износ на 1 января 2017 года	(29,264)	(7,895)	(37,159)
Начисления за год	(55,667)	(1,805)	(57,472)
Выбытие	-	1,115	1,115
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	(84,931)	(8,585)	(93,516)
Начисления за год	(57,227)	(4,000)	(61,227)
Выбытие	-	60	60
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	(142,158)	(12,525)	(154,683)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	213,222	10,372	223,594
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 го	176,408	8,567	184,975
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 го	144,843	9,445	154,288

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 23,730 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года (2017: 22,053 тысячи тенге).

Расходы по износу отражены в составе общих и административных расходов.

ТОО «СК-Фармация»
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Нематериальные активы (код строки 121 бухгалтерского баланса)

В состав нематериальных активов Компании входит программное обеспечение. Движение нематериальных активов представлено ниже:

	2018	2017
Первоначальная стоимость на 1 января	68,696	36,550
Приобретение	49,009	32,146
Выбытие	(479)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	117,226	68,696
Накопленный износ на 1 января	(24,255)	(20,823)
Начисленная амортизация	(5,086)	(3,432)
Накопленный износ на 31 декабря	(29,341)	(24,255)
Балансовая стоимость на 31 декабря	87,885	44,441

12 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213 бухгалтерского баланса)

Торговая кредиторская задолженность представлена задолженностью Компании за поставленные лекарственные средства и изделий медицинского назначения. Задолженность подлежит погашению в течении 30-180 дней.

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	46,688,950	30,175,057
Задолженность по признанным штрафам	172,005	50
Тендерное обеспечение поставщиков	102,841	91,990
Прочее	9,030	100
Итого краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	46,972,826	30,267,197

13 Краткосрочные резервы (код строки 214 бухгалтерского баланса)

Включают начисленные обязательства по вознаграждениям работникам.

14 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 217 бухгалтерского баланса)

	2018	2017
Задолженность перед поставщиками по гарантийным обеспечениям	686,331	498,355
Авансы полученные	87,598	94,538
Прочие налоги к уплате	43,824	3,668
Итого текущих обязательств	817,753	596,561

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Компании составил 700,000 тысяч тенге.

Информация о конечной контролирующей стороне Компании приведена в Примечании 1.

В течении 2018 года Компания начислила и выплатила дивиденды в сумме 1,878,532 тысячи тенге (2017 год: 2,708,211 тысяч тенге)

16 Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)

Детализированная информация о выручке

	2018	2017
Реализация лекарственных и изделий медицинского назначения	179,184,526	144,151,656
Итого выручка по договорам с покупателями	179,184,526	144,151,656
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	179,184,526	144,151,656
Итого выручка по договорам с покупателями	179,184,526	144,151,656

Остатки по договорам

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	13,920,567	3,801,753
Авансы полученные	(87,598)	(94,538)

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет 30-180 дней после утверждения соответствующих документов. В 2018 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был создан в сумме 1,320,012 тысяч тенге и относится к одному контрагенту Компании (2017: 0).

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2018	2017
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	94,538	-

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

17 Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)

Себестоимость реализации включает себестоимость реализованных лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, которая составила 165,488,525 тысяч тенге в 2018 году и 135,933,987 тысяч тенге в 2017 году.

ТОО «СК-Фармация»
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках)

	2018	2017
Услуги по приему и хранению лекарственных средств	7,349,782	3,107,415
Услуги по сертификации	9,129	5,214
Прочее	30,709	2,851
Итого расходов по реализации	7,389,620	3,115,480

19 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)

	2018	2017
Заработная плата	1,134,160	919,370
Вознаграждение членам наблюдательного совета	2,000	1,354
Расходы по операционной аренде	125,774	124,613
Командировочные расходы	11,252	5,171
Резерв по вознаграждениям	36,128	45,895
Услуги по обучению	8,738	5,648
Износ и амортизация	66,313	60,914
Банковская комиссия	6,895	6,350
Профессиональные услуги	31,858	12,509
Услуги связи	28,582	1,996
Налоги, помимо подоходного налога	150,879	103,268
НДС не разрешенный к зачету	478,661	398,831
Материалы	6,177	8,526
Благотворительность	76,061	50,000
Прочее	59,004	52,315
Итого общие и административные расходы	2,222,482	1,796,760

ТОО «СК-Фармация»
 Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

20	Прочие расходы и доходы (код строки 015,016 отчета о прибылях и убытках)	2018	2017
	Резерв по ожидаемым убыткам по банковским вкладам (Примечание 10)	132,577	-
	Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам (Примечание 10)	1,485	-
	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по инвестиционным ценным бумагам (Примечание 6)	(49,431)	-
	Создание резервов по торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	(1,320,012)	-
	Создание резервов по прочей дебиторской задолженности (Примечание 8)	(154,311)	(615,093)
	Обесценение запасов (Примечание 7)	(159,921)	(154,962)
	Признанные штрафы от поставщиков	(144,694)	(20,405)
	Курсовая разница, нетто	(690,057)	(338,986)
	Расходы при обмене валюты	(197,896)	(71,430)
	Начисленные обязательства по штрафам поставщиков	(35,055)	-
	Прочее	(50)	4,747
	Итого прочих расходов	(2,617,365)	(1,196,129)
	Неустойки, признанные за нарушение условий поставки	921,819	-
	Прочие доходы	238,506	344,058
	Итого прочих доходов	1,160,325	344,058
	Прочие расходы, нетто	(1,457,040)	(852,071)
21	Доходы по финансированию (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)	2018	2017
	Вознаграждение по банковским депозитам	1,216,597	2,439,023
	Амортизация по инвестиционным ценным бумагам	12,039	-
	Итого доходов по финансированию	1,228,636	2,439,023
22	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)	2018	2017
	Текущий подоходный налог	1,099,240	1,138,785
	Отложенный подоходный налог	(278,704)	(3,468)
	Расходы по подоходному налогу	820,536	1,135,317

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22 Расходы по подоходному налогу (продолжение) (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

(a) Сверка действующей налоговой ставки

	2018	2017
Доход до налогообложения	3,855,495	4,892,381
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	(771,099)	(978,476)
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств	(26,812)	-
Поправки на доходы или расходы, не изменяющие налоговую базу	(22,625)	(156,841)
Расходы по подоходному налогу	(820,536)	(1,135,317)
Эффективная ставка	21.28%	23.21%

(b) Отложенные налоговые активы и обязательства

	2018	2017
Отложенный налоговый актив	512,323	12,995
Основные средства	529	546
Инвестиционные ценные бумаги	228,135	-
Налоги	290	70
Дебиторская задолженность	264,002	239
Начисленные расходы	19,367	12,140
Признанный отложенный налоговый актив	512,323	12,995

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2018	2017
Чистый отложенный налоговый актив на 1 января	12,995	9,527
Признано в капитале	220,624	-
Отнесено в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	278,704	3,468
Чистый отложенный налоговый актив на 31 декабря	512,323	12,995

23 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, Участники и организации под общим контролем, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам.

23 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

(a) Операции с ключевым руководящим составом

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 70,716 тысяч тенге (2017: 76,956 тысяч тенге).

Ключевой управленческий персонал состоит из 6 человек на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 5 человек).

Общая сумма вознаграждения членам наблюдательного совета, включенная в общие и административные расходы составляет 2,000 тысячи тенге (2017 год: 1,354 тысяч тенге).

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с организациями, находящимися под общим контролем участника Компании.

В 2018 и 2017 годах сделки между связанным сторонами были следующие:

	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями	179,184,526	144,151,656

Не погашенное сальдо на 31 декабря 2018 года и 2017 года было следующее:

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	13,920,567	3,801,753

24 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Компания может участвовать в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что возможные судебные дела могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 и 2017 годов его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

25 Цели и политика управления финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- Рыночный риск;
- Кредитный риск;
- Риск ликвидности.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем над тем, чтобы он находился в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

На 31 декабря 2018 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Евро	Российский рубль
Средства в кредитных учреждениях	6,372,058	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	5,456,657	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(1,963,508)	(1,963,508)	(383,138)
Чистая валютная позиция на 31 декабря 2018 года	9,865,207	(1,963,508)	(383,138)

На 31 декабря 2017 года структура финансовых инструментов в разрезе валют была следующая:

	Доллар США	Евро	Российский рубль
Средства в кредитных учреждениях	9,695,718	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(7,223,996)	(1,418,532)	-
Чистая валютная позиция на 31 декабря 2017 года	2,471,722	(1,418,532)	-

25 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности

Изменение курса тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы, указанные ниже.

	Доллар США	Евро	Российский рубль
2018	789,217	(157,081)	(30,651)
2017	197,738	(113,483)	-

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате операционной деятельности и финансовой деятельности. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечание 4,5,6,9).

Компания размещает вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств в кредитных организациях в сумме 128,550 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: ноль).

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2018 и 2017 года имеет срок погашения до 180 дней.

Управление капиталом

Деятельность Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционеров.

Справедливая стоимость

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и текущих банковских вкладов, торговой и прочей кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость инвестиционных ценных бумаг определена по Уровню 2 иерархии оценки, при помощи методов дисконтированных денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками.

26 Операционная аренда

Компания заключает договора аренды офисных помещений, находящихся в городе Нур-Султан. Максимальный срок аренды по таким договорам – один год, с возможностью пролонгации. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договора аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Компании.

27 События после отчетной даты

22 января 2019 года на общем собрании держателей облигаций АО «Цеснабанк» Компания, в соответствии с решением единственного участника, и другие держатели данных облигаций согласились с изменениями в проспект выпуска купонных облигаций. В результате по облигациям АО «Цеснабанк» у Компании на 31 декабря 2018 года срок погашения продлен с 10 до 15 лет, ставка купонного вознаграждения была снижена с 4% до 0.1%. Данное решение привело к уменьшению инвестиционных ценных бумаг и нераспределенной прибыли на сумму 735,986 тысяч тенге.