



Товарищество с ограниченной ответственностью
«СК-Фармация»
Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2017 год

ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Н. Назарбаева 137/23.
тел. 277-76-10
info@elitaudit.kz

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 15017078 от 22.09.2015 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.

г. Астана

ТОО «СК-Фармация»

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17-40

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее именуемое - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

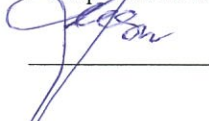
Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 г. утверждена к выпуску 16 марта 2018 года, руководством Компании.

Подписано от имени руководства

ТОО «СК-Фармация»

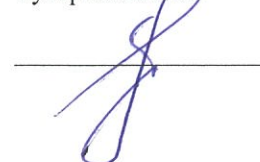
Руководитель

Шарипов Н.Т.



Главный бухгалтер

Бухарбаева А.О.



«16» марта 2018 года, г. Астана, Республика Казахстан

«Утверждаю»



Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос.лицензия № 15017078
выдана Минфином РК 22.09.2015 года

Жапсарбаева А.А.
«16» марта 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация», (далее «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Компании, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2017г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО «СК-Фармация» по состоянию на 31 декабря 2017 года финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ТОО «СК-Фармация». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке 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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее

деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит 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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор,
ТОО Элит Аудит



А.Ж.Макашова

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000234,
Выданное Квалификационной Комиссией Союза Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 18.02.2015 г.

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2017 г.

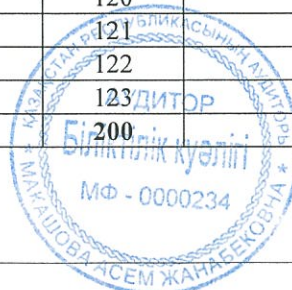
Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
 посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации **ТОО "СК-Фармация"**
по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9 435 488	3 553 671
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	23 007 858	26 411 232
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 286 758	2 307 669
Текущий подоходный налог	017	1 294 124	1 476 202
Запасы	018	9 473 533	29 502 565
Прочие краткосрочные активы	019	1 987 791	1 044 608
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	47 485 552	64 295 947
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	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	1 320 012	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	184 975	223 594
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	44 441	15 727
Отложенные налоговые активы	122	12 995	9 527
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 562 423	248 848



БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		49 047 975	64 544 795
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	30 267 197	45 556 816
Краткосрочные резервы	214	559 056	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	3 478	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	94 919	1 913 507
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	30 924 650	47 470 323
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	17 423 325	16 374 472
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	18 123 325	17 074 472
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	18 123 325	17 074 472
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		49 047 975	64 544 795

Руководитель Шарипов Нурлан Татимбетович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Бухарбаева Ардак Октябровна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2017 г.

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
организации публичного интереса по результатам финансового года
Представляют: года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации ТОО "СК-Фармация"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	144 151 656	123 072 744
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	135 933 987	116 167 759
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	8 217 669	6 904 985
Расходы по реализации	013	3 115 480	2 471 309
Административные расходы	014	1 796 760	3 180 826
Прочие расходы	015	1 196 129	284 309
Прочие доходы	016	344 058	1 359 431
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	2 453 358	2 327 972
Доходы по финансированию	021	2 439 023	4 778 993
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 (+/- строки с 020 по 025)	100	4 892 381	7 106 965
Расходы по подоходному налогу	101	1 135 317	1 690 544
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	3 757 064	5 416 421
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3 757 064	5 416 421
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			

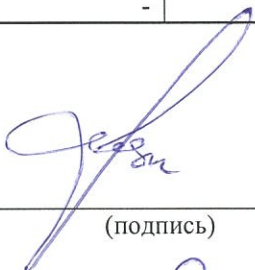


Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	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	3 757 064	5 416 421


тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель Шарипов Нурлан Татимбетович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Бухарбаева Ардак Октябровна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

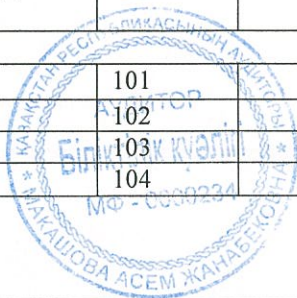
Наименование организации: **ТОО "СК-Фармация"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	142 125 310	126 085 614
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	141 856 433	124 511 114
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	94 538	28 655
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	174 339	1 545 845
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	139 388 594	120 619 605
в том числе			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	134 195 837	114 832 110
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 981 023	1 033 474
выплаты по оплате труда	023	772 497	724 176
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	817 469	2 686 509
прочие выплаты	027	1 621 768	1 343 336
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 736 716	5 466 009
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	5 853 601	321 460 469

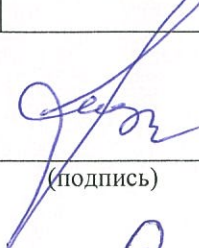


в том числе:			
реализация основных средств	041	-	1 696
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов 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	1 921 793	4 063 698
прочие поступления	051	3 931 808	317 395 075
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	57 368	323 533 183
в том числе			
приобретение основных средств	061	22 488	216 900
приобретение нематериальных активов	062	34 880	15 672
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	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	323 300 611
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	5 796 233	(2 072 714)
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	3 108 211	2 990 890
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	2 708 211	2 990 890
выплаты собственникам по акциям	104	-	-



организации			
прочие выбытия	105	400 000	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(2 708 211)	(2 990 890)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	57 079	(637 710)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	5 881 817	(235 305)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	3 553 671	3 788 976
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	9 435 488	3 553 671

Руководитель Шарипов Нурлан Татимбетович
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер Бухарбаева Ардак Октябрьевна
(фамилия, имя, отчество)





(подпись)



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2017г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: **ТОО "СК-Фармация"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	700 000				13 948 941	14 648 941
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	700 000				13 948 941	14 648 941
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					5 416 421	5 416 421
Прибыль (убыток) за год	210					5 416 421	5 416 421
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222						



Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
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							(2 990 890)	(2 990 890)
Вознаграждения работников акциями:	310								
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312								
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315							(2 990 890)	(2 990 890)
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								



Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	700 000				16 374 472	17 074 472
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	700 000				16 374 472	17 074 472
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					3 757 064	3 757 064
Прибыль (убыток) за год	610					3 757 064	3 757 064
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся 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					(2 708 211)	(2 708 211)
Вознаграждения работников акциями	710						
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							



1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Деятельность Компании

ТОО «СК-Фармация» (далее - «Компания») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 134 от 11 февраля 2009 года.

Государственная перерегистрация Компании осуществлена Управлением юстиции Есильского района Департамента Юстиции г. Астана 13 февраля 2015 года, регистрационный номер 33 358-1901 -ТОО, БИН 09034007747.

Компания имеет государственную лицензию на фармацевтическую деятельность от 2 июня 2009 г. №ФД65800043РгАС, выданную ГУ Департамента Комитета фармацевтического контроля Министерства здравоохранения РК по г. Астана.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, дом 14/3, БЦ «НУРСАЯ», 15 этаж.

Предмет основной деятельности Компании

Компания создана в целях повышения устойчивости и конкурентоспособности фармацевтической отрасли Республики Казахстан, развитие фармацевтической промышленности путем консолидации закупок лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники.

Основным предметом деятельности Компании является:

- выбор поставщиков;
- 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 о прохождении 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 изделий 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 и изделий медицинского назначения;
- организация закупа медицинской техники в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- закуп фармацевтических услуг;
- закуп услуг по учету и реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- создание информационной системы для интеграции процессов логистики Единого дистрибьютора, заказчика и поставщиков, а также для получения актуальной информации об обороте, товарных остатков.

Головной офис Компании расположен в г. Астана, операции на территории Республики Казахстан осуществляются посредством сети региональных представителей в г. Алматы и 14 областях, которая охватывает как небольшие, так и крупные города Республики Казахстан. Компания не имеет собственных складов и аптек; в течение 2017 г. распространение осуществлялось посредством логистических услуг, предоставляемых ТОО «Ак-Ният», ТОО «СТОФАРМ» и ТОО «КФК «Медсервис Плюс». Распределение направлений логистических услуг было основано по территориальному принципу на основе пяти регионов: Север, Запад, Центр, Юг и Восток.

Деятельность Компании регулируется в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1729 от 30 октября 2009 г.

Ценообразование фармацевтической продукции основано на ценах, утвержденных Министерством здравоохранения Республики Казахстан. Размер наценки на 2017 г. определен Компанией (Наблюдательный совет), в размере, не превышающем 7% к фиксированной цене, при этом сумма наценки не должна превышать сумму четырех месячных расчетных показателей за упаковку орфанных препаратов и препаратов, стоимость которых превышают сто тысяч тенге за единицу (в 2016 г. - 8% для медикаментов и четыре месячных расчетных показателей для орфанных препаратов соответственно). Политика наценки определяется по согласованию с Министерством здравоохранения Республики Казахстан.

2. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Компания сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

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

Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

В финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, прочие краткосрочные активы.

Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает учитывать финансовые активы, а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или б) Компания передала права на денежные потоки финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, на утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Дебиторская задолженность

Компания классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность

оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банках и банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Средства в кредитных учреждениях

Депозиты со сроком размещения от трех до двенадцати месяцев отражаются в составе краткосрочных финансовых активов, удерживаемых до погашения.

Классификация финансовых обязательств Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов/прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования значительных компонентов основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- компьютеры и периферийные устройства 3-5 лет;
- прочее 3-15 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Прекращение признания

Признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению:

- по выбытию; либо
- когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов основных средств определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью (себестоимость) объекта основных средств и отражается в разделе прочие доходы/расходы прибылей и убытков.

Нематериальные активы.

Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период прямолинейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Компанией будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение 1-10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Учет выбытия нематериальных активов

Объект нематериальных активов исключается из баланса Компании при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения объектов нематериальных активов определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериальных активов и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках прибылей и убытков. Чистая балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов и накопленной амортизацией (с учетом резерва под обесценение).

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или в убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Уставный капитал

Формирование Уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами, и 100% принадлежит государству

Резерв по переоценке

Состоит из результатов переоценки справедливой стоимости инвестиций и результатов переоценки основных средств.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности ТОО.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы.

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Налог на прибыль

ТОО исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Компания создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. Руководство сформировало резервы под обесценение запасов на 31 декабря 2017 года.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Компанией порог существенности был определен как 0,1% от валюты баланса.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

Поправки и усовершенствования к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».

При реклассификации актива из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» такая реклассификация считается продолжением первоначального плана и не считается новым планом по выбытию. *Перспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Изменение требований к раскрытию информации о договорах на обслуживание и взаимозачетах.

Если договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие в финансовом активе, то информацию о таких договорах необходимо раскрыть в соответствии с МСФО (IFRS) 7. Какие именно договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие в финансовом активе, нужно определить также на основании МСФО (IFRS) 7. Раскрытие информации о взаимозачетах в промежуточной финансовой отчетности требуется только если это существенно разнится с раскрытиями в годовой отчетности. *Ретроспективное применение*

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

Поправки разрешают использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации. *Ретроспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Необходимые раскрытия могут быть сделаны как в самой отчетности, так и в отдельном документе, например, в отчете руководства, который должен быть доступен на тех же условиях, что и сама промежуточная отчетность.

При этом в обоих документах должны присутствовать перекрестные ссылки. *Ретроспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Уточняются допустимые методы амортизации. Поправка в МСФО (IAS) 16 не разрешает использовать метод амортизации, основанный на выручке, поскольку выручка не отражает способ потребления актива. Поправка в МСФО (IAS) 38 говорит, что использование метода амортизации, основанного на выручке, возможно, но в ограниченных случаях, например, если величина НМА эквивалентна сумме выручки за период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Вследствие поправок в МСФО (IAS) 38 также включено руководство о том, что уместный метод амортизации можно определить на основе "преобладающего ограничивающего фактора" использования актива. *Перспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Поправки касаются учета плодовых культур в сельском хозяйстве. Плодовые культуры более не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 41, а учитываются согласно требованиям МСФО (IAS) 16. Продукция плодовых культур продолжает учитываться по МСФО (IAS) 41. *Ретроспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Поправки относятся к раскрытию информации в финансовой отчетности и разъясняют требование к существенности. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе нужно показать отдельной строкой доли прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, которые учитываются по методу долевого участия. *Применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и дочерние предприятия».

Уточняется учет операций по продаже активов (или их внесению в уставный капитал) между инвестором и ассоциированной компанией или совместной деятельностью. В сделке между инвестором и его зависимой организацией прибыль или убыток от продажи или вноса в уставный капитал активов, представляющих собой бизнес, следует признавать в полном объеме. Если активы не представляют собой бизнес, то результат признается только в размере доли участия третьих лиц в зависимой организации или совместном предприятии. *Перспективное применение с 01 января 2016 года.*

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и дочерние предприятия».

Уточняет для инвестиционных компаний исключение из требований о консолидации. Поправки в МСФО (IFRS) 10 говорят, что материнская компания, которая является инвестиционной организацией, должна консолидировать свою дочернюю компанию, если та не является инвестиционной организацией, но оказывает материнской компании вспомогательные услуги. А если дочерняя компания и сама является инвестиционной организацией, то ее следует учитывать по справедливой стоимости через прибыль / убыток. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору применять метод долевого участия, сохраняя оценку справедливой стоимости, примененную инвестиционной компанией к дочерним компаниям (но только если инвестор не является инвестиционной компанией). *Ретроспективное применение с 01 января 2016 года.*

Поправки и усовершенствования к действующим стандартам

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» дополнен требованиями к раскрытию существенной информации по изменениям в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью компании. Теперь в отчете необходимо указывать:

- изменения в результате денежных потоков от финансовой деятельности;

- изменения в результате получения или потери контроля над дочерними организациями и прочими бизнесами;
- влияния изменений курсов валют;
- изменения в справедливой стоимости.

Перспективное применение с 01 января 2017 года.

Поправки и усовершенствования к действующим стандартам

В МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» внесены поправки в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков.

Стандарт дополнен иллюстрацией того, как в результате снижения справедливой стоимости финансового инструмента из-за роста рыночной процентной ставки возникает вычитаемая налоговая разница. Новая редакция МСФО (IAS) 12 требует учитывать вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.
Ретроспективное применение с 01 января 2017 года.

Поправки и усовершенствования к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» обязывает раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности информацию о дочерних и ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях, а также неконсолидируемых структурированных организациях.

Требования к раскрытию информации применяют и к тем долям участия, которые классифицируются как предназначенные для продажи, для распределения собственникам или как прекращенная деятельность.
Ретроспективное применение с 01 января 2017 года.

Поправки и усовершенствования к действующим стандартам

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» разрешил инвестиционным организациям оценивать инвестиции в имеющиеся ассоциированные организации или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом решение по каждой инвестиции принимается индивидуально первоначального признания. *Ретроспективное применение с 01 января 2017 года.*

5. Денежные средства

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на текущих счетах	9 435 488	3 553 671
Итоги	9 435 488	3 553 671

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Денег ограниченных в распоряжении нет. Нами запрошены справки с банка подтверждающие наличие банковских счетов и остатки по банковским счетам. Все справки, предоставленные к аудиту подтверждают как наличие счета в указанных банках, так и остатки по банковским счетам по состоянию на 31.12.2017 года

6. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на депозитах со сроком размещения от 3 до 12 месяцев	23 007 858	26 411 232
Итоги	23 007 858	26 411 232

На депозитных счетах Компания размещает временно свободные денежные средства согласно Правилам управления свободными деньгами ТОО «СК Фармация», утвержденные решением Наблюдательного совета от 10.10.2016 года.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 481 741	1 547 926
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	410	894
Краткосрочные вознаграждения к получению	113 338	99 224
Прочая дебиторская задолженность	306 197	671 352
Резерв по сомнительным требованиям	-614 928	-11 727
Итого	2 286 758	2 307 669

Нами проведены внешние запросы на соответствие сальдо взаиморасчетов с основными дебиторами и затребованы акты сверок по состоянию на 31.12.2017г. Проведенные процедуры не выявили отклонения по дебиторской задолженности. По статье краткосрочные вознаграждения к получению отражены суммы вознаграждения по депозитным счетам, размещенных в банках второго уровня.

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена в таблице ниже:

Наименование	Дата образования долга	На 31.12.2017 г.
ГКП на ПХВ "Енбекшиказахская центральная районная больница" ГУ "Управления здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области	IV кв. 2017 года	12 123
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Актогайская центральная районная больница" управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области	IV кв. 2017 года	6 303
Акционерное общество "Национальный научный центр онкологии и трансплантологии"	IV кв. 2017 года	98 114
ГКП на ПХВ "Алматинская региональная детская клиническая больница" ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области"	III кв. 2017 года	32 687
Государственное коммунальное предприятие "Актюбинский медицинский центр" (Aktobe medical center) на праве хозяйственного ведения государственного учреждения "Управление здравоохранения Актюбинской области"	IV кв. 2017 года	103 602
Акционерное общество "Центральная клиническая больница"	IV кв. 2017 года	4 477
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Атырауская областная больница" Управления здравоохранения Атырауской области	IV кв. 2017 года	10 032
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Атырауская городская поликлиника №3" Управления здравоохранения Атырауской области	IV кв. 2017 года	10 422
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская детская больница №2" акимата города Астаны	III кв. 2017 года	55 615
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Алматинский онкологический центр" Управления здравоохранения города Алматы	III кв. 2017 года	313 180
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Экибастузская городская больница" управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области	IV кв. 2017 года	19 439
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская больница №1" акимата города Астаны	IV кв. 2017 года	248 303
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Жамбылский областной онкологический диспансер управления здравоохранения акимата Жамбылской области"	IV кв. 2017 года	51 977
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Жамбылская областная больница" управления здравоохранения акимата Жамбылской области	IV кв. 2017 года	58 448

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Жанакорганская центральная районная больница с амбулаторно-поликлинической услугой" управления здравоохранения Кызылординской области"	III кв. 2017 года	48 517
РГП на ПХВ "Казахский научно-исследовательский институт онкологии и радиологии" Министерства здравоохранения Республики Казахстан	IV кв. 2017 года	101 417
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Казалинская центральная районная больница с амбулаторно-поликлинической услугой" управления здравоохранения Кызылординской области"	III кв. 2017 года	45 495
ГККП "Казыгуртская центральная районная больница" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области	IV кв. 2017 года	24 770
ГКП на ПХВ "Карасайская центральная районная больница" ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области	III кв. 2017 года	60 782
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кармакшинская центральная районная больница с амбулаторно-поликлинической услугой" управления здравоохранения Кызылординской области	IV кв. 2017 года	8 757
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Мангистауская центральная районная больница" Управления здравоохранения Мангистауской области	III кв. 2017 года	29 459
Государственное коммунальное казенное предприятие "Областная инфекционная больница" Управление здравоохранения Мангистауской области акимата Мангистауской области	IV кв. 2017 года	10 009
Государственное коммунальное казенное предприятие "Областной наркологический центр" Управления здравоохранения Кызылординской области	III кв. 2017 года	10 409
ГКП на ПХВ "Областной онкологический диспансер" ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области	IV кв. 2017 года	101 625
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной онкологический диспансер" управления здравоохранения акимата Западно-Казахстанской области	IV кв. 2017 года	27 265
Коммунальное государственное предприятие "Костанайский областной онкологический диспансер" Управления здравоохранения акимата Костанайской области	IV кв. 2017 года	69 521
ГКП на ПХВ "Областной онкологический диспансер" управления здравоохранения Южно-Казахстанской области	III кв. 2017 года	31 929
Коммунальное государственное предприятие "Областной онкологический диспансер" Управления здравоохранения Карагандинской области	III кв. 2017 года	153 341
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Областной онкологический диспансер" Управления здравоохранения Мангистауской области	IV кв. 2017 года	31 351
КГП на ПХВ "Региональный онкологический диспансер города Семей" Управления здравоохранения Восточно-Казахстанского областного акимата	IV кв. 2017 года	117 412
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Онкологический центр" акимата города Астаны	2016-2017гг.	124 634
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Перинатальный центр №1" акимата города Астаны	IV кв. 2017 года	6 784
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Перинатальный центр №2" акимата города Астаны	III кв. 2017 года	79 019
ГКП на ПХВ "Алматинский региональный онкологический диспансер" ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области" Акимата Алматинской области	III кв. 2017 года	179 504
Акционерное общество "Национальный центр нейрохирургии"	IV кв. 2017 года	4 337
ГКП на ПХВ "Саркандская центральная районная больница" ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области	IV кв. 2017 года	10 197

ГКП на ПХВ "Талгарская центральная районная больница" ГУ "Управления здравоохранения Алматинской области"	III кв. 2017 года	47 120
ТОО "Клиника Талгата"	IV кв. 2017 года	24 375
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Центральная районная больница района им. Т. Рыскулова" управления здравоохранения акимата Жамбылской области	IV кв. 2017 года	10 773
Государственное коммунальное предприятие "Алгинская центральная районная больница" на праве хозяйственного ведения государственного учреждения "Управление здравоохранения Актюбинской области	IV кв. 2017 года	15 597
Государственное коммунальное казенное предприятие "Есильская центральная районная больница" при управлении здравоохранения Акмолинской области	IV кв. 2017 года	5 524
ГККП "Шардаринская центральная районная больница" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области	IV кв. 2017 года	24 667
Государственное коммунальное казенное предприятие "Шортандинская центральная районная больница" при управлении здравоохранения Акмолинской области	IV кв. 2017 года	9 107
Прочие покупатели и заказчики	2017 год	43 320
Итого:		2 481 741

Проведенные в ходе аудита внешние запросы по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отклонения не выявили.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности работников представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Задолженность подотчетных лиц	410	13
Задолженность по заработной плате	-	881
Итого:	410	894

Краткосрочная дебиторская задолженность работников представлена суммой выданных подотчетных средств работникам Компании.

Прочая дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Задолженность по возвратам	-	8 513
Задолженность по претензиям	157 417	565 228
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	148 779	97 611
Итого:	306 196	671 352

Движение резерва по сомнительным требованиям

Наименование	На 31.12.2017 г.
Сальдо счета резервов на 1 января	11 727
Созданы резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	12 010
Списаны резервы по сроку исковой давности, восстановлены, погашена	615 211
Сальдо счета резервов на 31 декабря	614 928

Компания систематически формирует резервы под обесценение дебиторской задолженности. Но в учетной Политике Компании не определен метод создания резерва по сомнительным требованиям, как того требует МСФО. При создании резервов бухгалтерская служба применяла метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты по умолчанию.

8. Текущий подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Текущий подоходный налог	1 294 124	1 476 202
Итого	1 294 124	1 476 202

9. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Товары	9 624 472	29 495 447
Прочие запасы	4 023	7 118
Резерв на обесценение запасов	(154 962)	-
Итого	9 473 533	29 502 565

Первоначальный учет поступления и реализации лекарственных средств (далее ЛС) и изделий медицинского назначения (далее - ИМИ) в Компании организован с использованием программного обеспечения единая фармацевтическая информационная система «СК-Фармация сервер» (далее - ЕФИС).

Учет поступления и реализации запасов (лекарственных средств) ведется электронно в ЕФИСе по договорам с контрагентами и утвержденного Прайс-листа Компании путем введения данных первичных учетных документов по приходу, расходу и возврату товара в ЕФИС по сериям, срокам годности, регистрационным номером и срокам действия заключения о безопасности и качестве.

В бухгалтерских регистрах Компании по счету Товары для продажи «1330» ведется учет лекарственных средств и изделий медицинского назначения. Приход и движение товаров осуществляется посредством логистических услуг, предоставляемых ТОО Ак-Ниет, ТОО СТОФАРМ и ТОО КФК Медсервис Плюс.

Согласно Учетной Политики Компании пункт 113 инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов.

Фактически инвентаризация ТМЗ в Компании проводилась чаще. Аудиту были представлены следующие инвентаризационные описи:

- Акт проведения контроля оказываемых услуг по хранению и транспортировке лекарственных средств и изделий медицинского назначения на 2017 год и проведение инвентаризации товарных запасов на 2017 год исполнителем услуг ТОО СТОФАРМ (Костанай, Актобе); ТОО МЕДСЕРВИСПЛЮС (Караганда 2 склада); ТОО Акниет. Инвентаризация складов была проведена 23-24 декабря, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ не обнаружено и так далее по всем складам.

Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества (Запасов) Компании. Согласно Договоров Поставщики логистических услуг несут полную материальную ответственность перед Компанией за недостачи, некомплектность, ненадлежащее качество продукции, за сохранность, за обеспечение срока годности и т.п.

Таким образом, Компания максимально минимизировала риски по утрате и недостатке имущества (запасов). В 2017 году начислен резерв на обесценение запасов.

10. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Краткосрочные авансы выданные	1 981 023	1 035 388
Расходы будущих периодов	1 006	292
Налоги, оплаченные авансом	5 762	8 690
Прочие краткосрочные активы	-	238
Итого	1 987 791	1 044 608

Расшифровка авансов выданных представлена в таблице ниже:

Наименование	Дата образования долга	На 31.12.2017 г.
ЮНИСЕФ, Детский Фонд ООН	2017г.	1 974 128
РГП на ПХВ Нац. центр эксп лекар. средств, мед. тех	2017г.	1 511
Республиканское государственное предприятие на ПХВ "Государственная техническая служба" Комитета национальной безопасности Республики Казахстан"	2017г.	5 233
"Казпочта" "Астанинский почтамт" АФ АО	2017г.	151
Итого:		1 981 023

11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	1 320 012	-
Итого	1 320 012	-

В 2017 году дебиторскую задолженность со сроком образования более одного года переклассифицировали с краткосрочной дебиторской задолженности в долгосрочную дебиторскую задолженность.

Расшифровка долгосрочной задолженности покупателей и заказчиков представлена в таблице ниже:

Наименование	Дата образования долга	На 31.12.2017 г.
Онкологический центр г. Астаны	2016 г.	1 305 512
ЛДЦ	2016 г.	14 500
Итого:		1 320 012

12. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Нематериальные активы	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2016 год	20 878	20 878
Накопленная амортизация на 01 января 2016 год	18 151	18 151
Балансовая стоимость на 01 января 2016 год	2 727	2 727
Приобретено	15 672	15 672
Амортизация за 2016 год	2 672	2 672
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 год	36 550	36 550
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 год	20 823	20 823
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 год	15 727	15 727
Приобретено	32 146	32 146
Амортизация за 2017 год	3 432	3 432
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 год	68 696	68 696
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 год	24 255	24 255
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 год	44 441	44 441

13. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

Основные средства	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 01 января 2016 год	24 637	5 156	11 916	41 709
Накопленная амортизация на 01 января 2016 год	15 030	2 450	5 711	23 191
Балансовая стоимость на 01 января 2016 год	9 607	2 706	6 205	18 518
Приобретено	217 849	0	6 351	224 200
Выбыло	0	5 156	0	5 156
Амортизация за 2016 год	14 234	0	2 184	16 418
Списание амортизации при списании ОС	0	2 450	0	2 450
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 год	242 486	0	18 267	260 753
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 год	29 264	0	7 895	37 159
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 год	213 222	0	10 372	223 594
Приобретено	18 509	0		18 509
Перевод с материалов на ОС	344	0		344
Выбыло	0	0	1 115	1 115
Амортизация за 2017 год	55 667	0	1 755	57 422
Списание амортизации при списании ОС	0	0	1 115	1 115
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 год	261 339	0	17 570	278 909
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 год	84 931	0	8 584	93 515
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 год	176 408	0	8 867	184 975

14. Отложенные налоговые активы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Отложенные налоговые активы	12 995	9 527
Итого	12 995	9 527

Расчет отложенного налога:

	БУ	НУ	НВР	(ОНА)/ОНО
Относительные средства и нематериальные активы	229 465	232 196	(2 731)	(546)
Резерв по отпускам	60 702	-	(60 702)	(12 140)
Дебиторская задолженность	2 286 724	2 287 920	(1 196)	(239)
Налоги	349	-	(349)	(70)
			(64 975)	(12 995)

Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств:

	На 01.01.2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2017 г.
Отложенные налоговые активы	-11 998		-135 742
Основные средства и нематериальные активы	0	-546	-546
Резерв по отпускам	-6 651	-5 489	-12 140
Дебиторская задолженность	-2 345	2 106	-239
Налоги	-3 002	2 932	-70
Отложенные налоговые обязательства	2 471	-2 471	0
Основные средства и нематериальные активы	2 471	-2 471	0
Чистое отложенное налоговое обязательство (актив)	-9 527	-3 468	-12 995

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	30 175 057	45 493 477
Прочая кредиторская задолженность	92 140	63 339
Итого	30 267 197	45 556 816

Расшифровка кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Дата образования долга	На 31.12.2017 г.
Остафарма	2017 г.	75 839
Берингер Ингельхайм Фарма Геселлшафт м.б.Х, имеющий филиал в РК: Филиал "Берингер Ингельхайм Фарма Геселлшафт м.б.Х" в РК	2017 г.	223 661
"Санофи Пастер С.А." Франция	2017 г.	1 119 032
ТОО "Astana group KZ"	2017 г.	10 422
ТОО "BIRUNIFARM" ("БИРУНИФАРМ")	2017 г.	18 023
ТОО "Dolce"	2017 г.	124 167
ТОО "INKAR"	2017 г.	36 925
ТОО "JULDYZ KENAN Co., LTD"	2017 г.	9 604
ТОО "Kelun-Kazpharm" (Келун-Казфарм)	2017 г.	59 846

MediaLand ST TOO	2017 г.	3 360
TOO "MEDIX"	2017 г.	6 158 628
TOO "MFS Company"	2017 г.	44 229
TOO "Super-pharm"	2017 г.	164 034
TOO "Абди Ибрахим Глобал Фарм"	2017 г.	1 177 224
TOO "АК НИЕТ"	2017 г.	2 129 403
TOO "Аксель и А"	2017 г.	72 719
TOO "Алмерек"	2017 г.	11 228
АС-Вита TOO	2017 г.	61 719
Асида Фарма	2017 г.	8 855
TOO "Б. Браун Медикал Казахстан"	2017 г.	34 271
TOO "ВИВА ФАРМ"	2017 г.	547 836
TOO "Гелика"	2017 г.	96 030
TOO "Глобал Холдинг"	2017 г.	3 425
TOO "ЕвроАзияФарм"	2017 г.	7 646
TOO "Научно-производственное объединение "ЗЕРДЕ"	2017 г.	414 202
TOO "ИНТЕРФАРМСЕРВИС"	2017 г.	29 833
ИПСЕН ФАРМА	2017 г.	562 051
TOO "КазБраз"	2017 г.	4 118
TOO "КазСибФармацея"	2017 г.	293 425
TOO "Карагандинский фармацевтический комплекс"	2017 г.	66 622
TOO "Казахская фармацевтическая компания "МЕДСЕРВИС ПЛЮС"	2017 г.	4 013 169
TOO "Медтроник Казахстан"	2017 г.	51 076
АО "Нобел Алматинская Фармацевтическая Фабрика"	2017 г.	566 190
TOO "НУР-МАЙ ФАРМАЦИЯ"	2017 г.	15 353
TOO "ОАД-27"	2017 г.	358 053
TOO "Оздоровительный центр Масимова"	2017 г.	51 594
TOO "Ратифарм Казахстан"	2017 г.	151 168
TOO "Фирма "Санжар"	2017 г.	5 105
TOO "СТОФАРМ"	2017 г.	1 267 036
TOO "Султан"	2017 г.	32 904
TOO "MS GROUP"	2017 г.	74 156
TOO "X NET"	2017 г.	5 426
TOO "ГСК Казахстан"	2017 г.	158 477
TOO Digital Mind	2017 г.	9 000
TOO "Фарм Медика Саудасы"	2017 г.	118 413
TOO "Фармактив"	2017 г.	228 724
TOO "Фармконтакт"	2017 г.	12 656
АО "Химфарм"	2017 г.	2 206 756
TOO "ЭкоФарм Интернейшнл"	2017 г.	44 258
Элеас ПФК TOO	2017 г.	4 498
Baxalta GmbH	2017 г.	27 196
Glaxosmithkline Export Limited	2017 г.	810 161
SHIRE PHARMACEUTICALS IRELA	2017 г.	1 122 361
Компания "Новартис Фарма Сервисэз АГ"	2017 г.	662 858
Ново Нордиск А/С	2017 г.	2 045 568
ПФАЙЗЕР ЭЙЧ СИ ПИ СШ	2017 г.	1 729 350
Тева Фармацевтические Предприятия Лимитед, Израиль	2017 г.	271 834
Ф.Хоффманн-Ля Рош ЛТД.	2017 г.	471 401
ЮНИСЕФ, Детский Фонд ООН	2017 г.	83 267
Прочие контрагенты		8 672
Итого:		30 175 057

Прочая кредиторская задолженность:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	49	1 050
Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	50	-
Задолженность перед подотчетными лицами	51	1 212
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	91 990	61 077
Итого	92 140	63 339

16. Краткосрочные резервы*В тысячах казахстанских тенге*

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Краткосрочные гарантийные обязательства	498 355	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	60 701	-
Итого	559 056	-

17. Вознаграждения работникам*В казахстанских тенге*

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3 287	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	191	-
Итого	3 478	-

18. Прочие краткосрочные обязательства*В тысячах казахстанских тенге*

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Обязательства по налогам	381	-
Краткосрочные авансы полученные	94 538	-
Итого	94 919	1 913 507

19. Уставный (акционерный) капитал*В тысячах казахстанских тенге*

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Уставный капитал	700 000	700 000
Итого	700 000	700 000

	2017 год	2016 год
Нераспределенный прибыль на начало периода	16 374 472	13 948 941
Прибыль отчетного года	3 757 064	5 416 421
Дивиденды оплаченные	(2 708 211)	(2 990 890)
Итого	17 423 325	16 374 472

20. Выручка*В тысячах казахстанских тенге*

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Доход от реализации продукции и оказания услуг	144 151 656	123 072 744
Итого	144 151 656	123 072 744

21. Себестоимость

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Себестоимость от реализации продукции и оказания услуг	135 933 987	116 167 759
Итого	135 933 987	116 167 759

22. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Прочие доходы	344 058	1 359 431
Итого	344 058	1 359 431

23. Расходы по реализации

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Логистические услуги (прием и хранение ЛС)	3 107 415	2 471 309
Списание ТМЦ	2 851	
Услуги по сертификации	5 214	
Итого	3 115 480	2 471 309

24. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Оплата труда персонала	919 370	907 619
Премия персонала	0	0
Материальная помощь персонала	0	3 394
Начисленный резерв	45 895	-
Вознаграждения членам совета	1 354	-
Налоги, помимо подоходного	493 573	455 513
Аренда	124 613	118 736
Услуги связи	19 996	18 053
Амортизация	60 854	19 090
Командировочные расходы	5 171	24 082
Транспортные расходы	-	6 650
Консультационные и аудиторские услуги	12 509	72 680
Услуги третьих лиц		71 265
Банковские услуги	6 350	6 951
Расходы на обучение	5 648	26 699
Обслуживание и ремонт основных средств	5 259	7 111
Представительские расходы	0	570
Страхование	865	12 337
Благотворительная помощь	50 000	48 200
Расходы по административному штрафу	-	1 334 875
Прочие	28 746	47 001
Другие обязательные платежи в бюджет	8 526	0
Списание запасов	8 031	0
Итого	1 796 760	3 180 826

25. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Прочие расходы	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	615 093	
Корректировка налога у источника выплаты	-4 747	
Расходы от курсовой разницы (нетто)	338 986	268 754
Расходы от суммовой разницы (нетто)	71 430	0
Расходы от выбытия активов (нетто)	0	1 011
Расходы по штрафам и пени на основании договоров с заказчиками	20 405	7 101
Прочие расходы	-	7 443
Резерв под обесценение запасов	154 962	-
Итого	1 196 129	284 309

26. Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Вознаграждения по депозитам	2 439 023	4 778 993
Итого	2 439 023	4 778 993

27. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал включает руководящий персонал Компании в количестве 17 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года и 12 человек на 31.12.2016г. 76 956 тыс. тенге и 141 658 тыс. тенге соответственно

28. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Компания осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

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. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. 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 2017 года.

На 31 декабря 2017 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Компании будут подтверждены.

Страхование

Компания страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые его операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

29. Управление рисками

Функция управления рисками Товарищества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Компании и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Компании и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Компании заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Компания регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2017	31.12.2016
Дебиторская задолженность	2 286 758	2 307 669
Денежные средства и их эквиваленты	9 435 488	3 553 671
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	23 007 858	26 411 232
Итого максимальный кредитный риск	34 730 104	32 272 572

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

В тысячах казахстанских тенге

Риск ликвидности	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года			30 924 650		30 924 650
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			30 267 197		30 267 197
Краткосрочные резервы			559 056		559 056
Вознаграждения работникам			3 478		3 478
Прочие краткосрочные обязательства			94 919		94 919
На 31 декабря 2016 года			47 470 323		47 470 323
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			45 556 816		45 556 816
Прочие краткосрочные обязательства			1 913 507		1 913 507

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

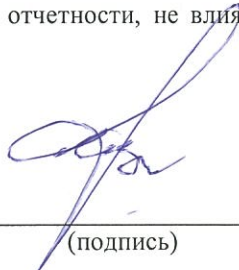
На 31 декабря 2017 года, в основном, все денежные активы и обязательства товарищества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

31. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

События, произошедшие в 2018 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Компании.

Руководитель Шарипов Нурлан Татимбетович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер Бухарбаева Ардак Октябровна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)