

Товарищество с ограниченной ответственностью

«СК-Фармация»

**Финансовая отчетность, в соответствии с перечнем
и формами, утвержденными приказами Министра
финансов № 404 от 28 июня 2017 года и № 665
от 1 июля 2019 года за год, закончившийся 31
декабря 2019 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.....4

Заключение независимых аудиторов.....5-7

Финансовая отчетность ТОО «СК-Фармация»

Форма Бухгалтерский баланс.....8-10

Форма Отчет о прибылях и убытках.....11-13

Форма Отчет о движении денежных средств.....14-16

Форма Отчет об изменениях капитала.....17-21

Пояснительная записка

1	Информация о Компании.....	22
2	Существенные положения учетной политики.....	23
3	Значительные бухгалтерские суждения и оценки.....	37
4	Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса).....	40
5	Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса).....	40
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса).....	41
7	Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса).....	42
8	Прочие активы (код строки 022 бухгалтерского баланса).....	42
9	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 110 бухгалтерского баланса).....	42
10	Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса).....	43
11	Нематериальные активы (код строки 126 бухгалтерского баланса).....	44
12	Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса).....	44
13	Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса).....	44
14	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса).....	44
15	Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса).....	44
16	Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках).....	45
17	Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках).....	45
18	Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках).....	45
19	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках).....	46
20	Финансовые доходы (код строки 021 отчета о прибылях и убытках).....	46
21	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках).....	46
22	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках).....	47
23	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках).....	47
24	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	48
25	Условные обязательства.....	49

26	Управление финансовыми рисками.....	50
27	События после отчетной даты	52

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказами Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и № 665 от 1 июля 2019 года (далее - Приказ).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Компании 11 августа 2020 года, и от его имени ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Аубакирова Ж.М.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному акционеру и руководству ТОО «СК-Фармация»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (далее – «Приказ»).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности, в котором указана основа их подготовки. Формы финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компаний требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, касающихся подготовки финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая отчетность может быть не пригодна для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение единственному акционеру и руководству, датированное 11 августа 2020 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.
- Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Яновченко А.Я.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № 000578 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан 20 декабря 2004 года

Мусагул А.Б.
Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



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

«11» августа 2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
отчетный период 2019 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
Наименование организации: по состоянию на	ТОО "СК-Фармация" 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	10,240,573	6,163,935
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	9,769,625	6,352,918
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	17,771,056	12,821,114
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	694,733
Запасы	020	29,331,273	33,766,574
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2,211,831	4,509,063
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	69,324,358	64,308,337
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	354,006	959,489
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	103,884	154,288
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	89,821	87,885
Отложенные налоговые активы	126	596,318	512,323
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1,144,029	1,713,985
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		70,468,387	66,022,322
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	46,430,425	46,972,826
Краткосрочные оценочные обязательства	215	97,343	96,829
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	286,707	-
Вознаграждения работникам	217	227	270
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	157,933	87,598
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	803,923	730,155
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	47,776,558	47,887,678

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	700,000	700,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	21,991,829	17,434,644
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	22,691,829	18,134,644
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	22,691,829	18,134,644
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		70,468,387	66,022,322

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Аубакирова Ж.М.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2019 г.

Индекс:	№ 2 - ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Куда представляется:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Срок представления:	31 декабря 2019 года
Наименование организации: по состоянию на:	ТОО "СК-Фармация" 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	203,214,793	179,184,526
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	190,936,475	165,488,525
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	12,278,318	13,696,001
Расходы по реализации	013	4,811,081	7,389,620
Административные расходы	014	1,860,953	2,222,482
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	5,606,284	4,083,899
Финансовые доходы	021	792,564	1,228,636
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	1,821,291	1,160,325
Прочие расходы	025	6,143	2,617,365
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	8,213,996	3,855,495
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	1,634,529	820,536
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	6,579,467	3,034,959
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	6,579,467	3,034,959
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	6,579,467	3,034,959
Общий совокупный доход, относимый 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		-	-

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Аубакирова Ж.М.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
отчетный период 2019 г.

Индекс:	№ 3 - ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Куда представляется:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Срок представления:	ТОО "СК-Фармация" 31 декабря 2019 года
Наименование организации: по состоянию на	

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	199,832,499	169,058,772
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	197,239,087	168,971,174
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	157,933	87,598
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	2,435,479	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	191,402,740	186,249,609
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	186,680,559	180,255,105
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	2,219,514	4,503,087
выплаты по оплате труда	023	1,017,718	924,697
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	832,031	566,720
прочие выплаты	027	652,918	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	8,429,759	(17,190,837)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	(2,865,098)	17,664,201
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	626,722	1,128,401
прочие поступления	052	(3,491,820)	16,535,800
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	18,237	2,179,570
в том числе:			
приобретение основных средств	061	9,672	30,561
приобретение нематериальных активов	062	8,565	49,009
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	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	2,100,000
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(2,883,335)	15,484,631

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1,517,479	1,878,532
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	1,517,479	1,878,532
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(1,517,479)	(1,878,532)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	45,770	322,595
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(1,923)	9,410
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	4,076,638	(3,271,553)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	6,163,935	9,435,488
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	10,240,573	6,163,935

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Аубакирова Ж.М.

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2019 г.

№ - 5-ИК

годовая

организации публичного интереса по результатам финансового года

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

ТОО "СК-Фармация"

31 декабря 2019 года

Индекс:

Периодичность:

Представляют:

Куда представляется:

Срок представления:

Наименование организации:

за год, заканчивающийся

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	700,000	-	-	-	17,423,325	-	18,123,325
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(262,612)	-	(262,612)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	700,000	-	-	-	17,160,713	-	17,860,713
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	3,034,959	-	3,034,959
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	3,034,959	-	3,034,959
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочем совокупном доходе (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	226	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(2,761,028)	-	(2,761,028)	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(1,878,532)	-	(1,878,532)	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	1882,496	-	(882,496)	
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	-	-	-	17,434,644	-	18,134,644	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	700,000	-	-	-	17,434,644	-	18,134,644	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	5,579,467	-	6,579,467	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	5,579,467	-	6,579,467	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (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	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежье операции	628	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	(2,022,282)	(2,022,282)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	7-1	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	7-2	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	7-3	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	7-4	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	7-5	-	-	-	-	(1 517,479)	-	(1,517,479)	
Прочие распределения в пользу собственников	7-6	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	7-7	-	-	-	-	(504,803)	-	(504,803)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	7-8	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	7-9	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	700,000	-	-	-	21,991,829	-	22,691,829	

Председатель Правления

Искалиев Е.С.

Главный бухгалтер

Аубакирова Ж.М.



ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

1 Информация о Компании

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

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, улица Достык, здание 13/3, почтовый индекс 010000.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет 16 зарегистрированных представительств. Компания не имеет собственных мест хранения запасов и пользуется логистическими услугами, предоставляемыми организациями, которые отвечают за распространение и хранение необходимых запасов.

Компания имеет государственные лицензии:

- на фармацевтическую деятельность, выданную 12 августа 2019 года РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров РК города Нур-Султан Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан»;
- на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданную 12 августа 2019 года РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров РК города Нур-Султан Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан».

На 31 декабря 2019 года и на дату выпуска форм финансовой отчетности единственным участником Компании является Государственное учреждение «Министерство здравоохранения Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску и подписана руководством Компании 27 июля 2020 года.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге**

2 Существенные положения учетной политики

а) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года с изменениями в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее, «Приказ»). Приказом определены перечень и формы годовой финансовой отчетности, а также установлено требование по подготовке пояснительной записки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Требования МСФО по признанию, оценке и раскрытию информации также были применены при составлении данной годовой финансовой отчетности.

Данная годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выпущена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за тот же период, представленной в казахстанских тенге, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 27 июля 2020 года.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

б) Принцип непрерывности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. В связи с пандемией коронавируса в 2020 году (Примечание 20), руководство Компании считает, что прогнозы Компании с учетом обоснованно возможного пессимистического варианта развития событий показывают, что у Компании имеются достаточные объемы ликвидности для обеспечения ее потребности в денежных средствах в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей финансовой отчетности Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

с) Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта

Настоящая финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Следующие курсы валют были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности:

	2019	2018
Российский рубль	6.17	5.52
Доллар США	382.59	384.20
Евро	429.00	439.37

d) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

d) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Так как Компания на 1 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года не имела долгосрочных договоров аренды, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

e) Основные средства

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

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

е) Основные средства (продолжение)

Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

	<u>Сроки полезной службы, лет</u>
Компьютерное оборудование	3-5
Прочие	3-15

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

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

Последующие затраты

Затраты, понесенные при замене компонента отдельно учитываемого актива, капитализируются по текущей стоимости амортизируемого компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от использования данного основного средства. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы в момент их возникновения.

Выбытие основных средств

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

f) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

g) Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующую денежные средства, к которой относится актив. Стоимость активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы единиц, генерирующие денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и материальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на обесценение ежегодно, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единицы, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

h) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге**

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

h) Аренда (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе (g) «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена

i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

і) Финансовые инструменты (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

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

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

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долговых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

і) Финансовые инструменты (продолжение)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов (долевых инструментов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

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

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

Прекращение признания

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

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

і) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 (тридцать) дней.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

1) Финансовые инструменты (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 (девяносто) дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

і) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

і) Денежные средства

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

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

к) Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

л) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Расходы на оплату труда и связанные отчисления

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

п) Выручка

Деятельность Компании связана с реализацией лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения.

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

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

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

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

о) Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

р) Резервы

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

q) Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

г) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

с) Последующие события

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

т) Раскрытия информации о связанных сторонах

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

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Условные обязательства

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

Обесценение основных средств

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

Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2019 и 2018 годов. Соответственно, тест на обесценение основных средств не проводился.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Активы по отложенному налогу

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Налогообложение

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

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2 (i), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

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

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

Вероятность дефолта

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

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Денежные средства на банковских счетах	3,062,911	5,568,221
Денежные средства на депозитных счетах	7,185,149	596,068
Денежные средства на карточных счетах	-	9,056
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(7,487)	(9,410)
	<u>10,240,573</u>	<u>6,163,935</u>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующим:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Резерв на начало года	9,410	-
Эффект применения новых стандартов	-	10,895
Начисление расходов	(1,923)	(1,485)
	<u>7,487</u>	<u>9,410</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Банковские вклады со сроком возврата более трех месяцев, но менее года	9,868,403	6,472,058
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(98,778)	(119,140)
	<u>9,769,625</u>	<u>6,352,918</u>

Условия размещения средств на 31 декабря 2019 годы были следующие:

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка</u>	<u>Срок возврата</u>	<u>2019</u>
АО Банк ЦентрКредит	USD	1.75%	06.03.2020	39,718
АО Банк ЦентрКредит	KZT	9.25%	12.12.2020	4,828,386
ДБ АО "Сбербанк"	KZT	8.70%	25.01.2020	5,000,299
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(98,778)
				<u>9,769,625</u>

Условия размещения средств на 31 декабря 2018 годы были следующие:

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка</u>	<u>Срок возврата</u>	<u>2018</u>
АО «АТФ Банк»	USD	2%	23.10.2019	6,255,570
АО «АТФ Банк»	USD	2%	13.04.2019	57,702
АО «Банк ЦентрКредит»	USD	2%	05.04.2019	58,786
АО «Евразийский банк»	KZT	11%	15.06.2019	50,000
АО «Цеснабанк»	KZT	11%	28.02.2019	50,000
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(119,140)
				<u>6,352,918</u>

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***5 Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса)
(продолжение)**

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Резерв на начало года	119,140	-
Эффект применения новых стандартов	-	251,717
Восстановление расходов	(20,362)	(132,577)
	<u>98,778</u>	<u>119,140</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торговая дебиторская задолженность	18,621,121	13,920,567
Задолженность по претензиям	388,114	183,110
Прочая дебиторская задолженность	69,480	191,760
	<u>19,078,715</u>	<u>14,295,437</u>
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,307,659)	(1,474,323)
	<u>17,771,056</u>	<u>12,821,114</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Резерв на начало года	1,320,012	-
Начисление расходов	(176,173)	1,320,012
	<u>1,143,839</u>	<u>1,320,012</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Резерв на начало года	154,311	614,928
Использование	-	(614,928)
Начисление расходов	9,509	154,311
	<u>163,820</u>	<u>154,311</u>

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

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

7 Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Товары	29,396,767	34,077,184
Прочие запасы	105,491	4,273
	<u>29,502,258</u>	<u>34,081,457</u>
Минус резерв под обесценение запасов	(170,985)	(314,883)
	<u>29,331,273</u>	<u>33,766,574</u>

Д

вижение резерва под обесценение было следующее:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
На 1 января	314,883	154,962
Начислено	(143,898)	159,921
На 31 декабря	<u>170,985</u>	<u>314,883</u>

8 Прочие активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Авансы выданные	2,219,514	4,503,087
Предоплаченные расходы	5,769	2,926
Прочее	16,885	3,050
Резерв под обесценение авансов выданных	(30,337)	-
	<u>2,211,831</u>	<u>4,509,063</u>

9 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 110 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»		
Номинальная стоимость	2,090,411	2,090,411
Вознаграждение к получению	441	9,755
Дисконт	(1,698,501)	(1,091,246)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38,345)	(49,431)
	<u>354,006</u>	<u>959,489</u>

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

Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости и оценен по справедливой стоимости на дату признания. Ставка дисконтирования 12.97% была определена в размере средней доходности без рисков ценных бумаг с поправками на рейтинг банка. В 2018 году сумма дисконта составила 1,103,120 тысяч тенге и отражена в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом отложенного налога на прибыль в сумме 220,624 тысяч тенге.

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***9 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 110 бухгалтерского баланса) (продолжение)**

22 января 2019 года на общем собрании держателей облигаций АО «Цеснабанк» Компания, в соответствии с решением единственного участника, и другие держатели данных облигаций согласились с изменениями в проспект выпуска купонных облигаций. В результате по облигациям АО ««First Heartland Jýsan Bank» срок погашения продлен с 10 до 15 лет, до 15 января 2034 года, ставка купонного вознаграждения была снижена с 4% до 0.1%.

В связи с этими существенными изменениями в условиях облигаций Компанией было проведено признание нового финансового инструмента по рыночной ставке. В результате был признан дополнительный дисконт в размере 631,004 тысяч тенге и отражен в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом в отложенного налога размере 126,201 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания признала резерв под ожидаемые 12-месячные кредитные убытки от обесценения инвестиционных бумаг в размере 38,345 тысяч тенге (2018: 49,431 тысяч тенге), изменение в резерве отражено в прочих расходах (Примечание 22).

10 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Компьютерное оборудование	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2018	261,339	17,152	278,491
Поступления	25,662	4,899	30,561
Выбытие	-	(81)	(81)
На 31.12.2018	287,001	21,970	308,971
Поступило	9,467	103	9,570
Реклассификация из материалов	102	-	102
Реклассификация	7,862	(7,862)	-
На 31.12.2019	304,432	14,211	318,643
<i>Износ и убытки от обесценения</i>			
На 01.01.2018	(84,931)	(8,585)	(93,516)
Износ за год	(57,227)	(4,000)	(61,227)
Выбытие	-	60	60
На 31.12.2018	(142,158)	(12,525)	(154,683)
Износ за год	(58,822)	(1,254)	(60,076)
Реклассификация	(1,482)	1,482	-
На 31.12.2019	(202,462)	(12,297)	(214,759)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01.01.2018	176,408	8,567	184,975
На 31.12.2018	144,843	9,445	154,288
На 31.12.2019	101,970	1,914	103,884

Первоначальная балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 107,492 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года (2018: 23,730 тысяч тенге).

Расходы по износу отражены в составе общих и административных расходов.

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***11 Нематериальные активы (код строки 125 бухгалтерского баланса)**

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Первоначальная стоимость на 1 января	110,040	68,696
Приобретение	8,565	49,009
Выбытие	-	(7,665)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	<u>118,605</u>	<u>110,040</u>
Накопленный износ на 1 января	(22,155)	(24,255)
Начисленная амортизация	(6,629)	(5,086)
Выбытие	-	1,186
Накопленный износ на 31 декабря	<u>(28,784)</u>	<u>(22,155)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>89,821</u>	<u>87,885</u>

Расходы по амортизации нематериальных активов отражены в составе общих и административных расходов.

12 Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торговая кредиторская задолженность	46,148,261	46,688,950
Задолженность по признанным штрафам	57	172,005
Тендерное обеспечение поставщиков	279,266	102,841
Прочее	2,841	9,030
	<u>46,430,425</u>	<u>46,972,826</u>

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

13 Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Включают начисленные обязательства по вознаграждениям работникам.

14 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Задолженность перед поставщиками по гарантийным обеспечениям	755,619	686,331
Прочие налоги к уплате	48,304	43,824
	<u>803,923</u>	<u>730,155</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Компании составил 700,000 тысяч тенге.

Информация о конечной контролирующей стороне Компании приведена в Примечании 1.

В течении 2019 года Компания начислила и выплатила дивиденды в сумме 1,517,479 тысяч тенге (2018 год: 1,878,532 тысячи тенге).

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***16 Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)***Детализированная информация о выручке*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Виды товаров или услуг		
Реализация лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	203,214,793	179,184,526
	<u>203,214,793</u>	<u>179,184,526</u>
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	203,214,793	179,184,526
	<u>203,214,793</u>	<u>179,184,526</u>

Остатки по договорам

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торговая дебиторская задолженность	18,621,121	13,920,567
Обязательства по договорам	(157,933)	(87,598)

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет 30-180 дней после утверждения соответствующих документов. В 2019 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был создан в сумме 1,143,839 тысяч тенге (2018: 1,320,012 тысяч тенге).

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Суммы, включенные в обязательства по договорам на начало года	87,598	94,538

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

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

Себестоимость реализации включает себестоимость реализованных лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, которая составила 190,936,475 тысяч тенге в 2019 году и 165,488,525 тысяч тенге в 2018 году. В целях сопоставимости возмещаемые расходы по услугам учета и реализации в сумме 1,562,259 тысяч тенге и фармацевтические услуги в сумме 6,277 тысяч тенге были учтены в составе себестоимости.

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Услуги по приему и хранению лекарственных средств	4,749,912	7,349,782
Услуги по сертификации	60,850	9,129
Прочие	319	30,709
	<u>4,811,081</u>	<u>7,389,620</u>

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

все суммы представлены в казахстанских тенге

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заработная плата	1,156,167	1,134,160
Вознаграждение членам наблюдательного совета	3,400	2,000
Расходы по операционной аренде	159,102	125,774
Командировочные расходы	9,809	11,252
Резерв по вознаграждениям работникам	87,007	36,128
Услуги по обучению	19,062	8,738
Износ и амортизация	66,705	66,313
Банковская комиссия	4,788	6,885
Профессиональные услуги	23,339	31,858
Услуги связи	23,082	28,582
Налоги, помимо подоходного налога	117,047	150,879
НДС не разрешенный к зачету	-	478,661
Материалы	4,662	6,177
Благотворительность	32,512	76,061
Прочее	154,271	59,004
	<u>1,860,953</u>	<u>2,222,482</u>

20 Финансовые доходы (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Вознаграждение по банковским депозитам	753,392	1,216,597
Вознаграждение по инвестиционным ценным бумагам	15,423	-
Амортизация дисконта по инвестиционным ценным бумагам	23,749	12,039
	<u>792,564</u>	<u>1,228,636</u>

21 Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Неустойки, признанные за нарушение условий договоров	1,089,238	921,819
Доход в виде гарантийного обеспечения договора	653,842	-
Прочие доходы	78,211	238,506
	<u>1,821,291</u>	<u>1,160,325</u>

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

все суммы представлены в казахстанских тенге

22 Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках)

	2019	2018
Резерв по ожидаемым убыткам по банковским вкладам (Примечание 5)	(20,362)	(132,577)
Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам (Примечание 4)	(1,923)	(1,485)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по инвестиционным ценным бумагам (Примечание 9)	(11,086)	49,431
Создание резервов по торговой дебиторской задолженности (Примечание 6)	(176,173)	1,320,012
Создание резервов по прочей дебиторской задолженности (Примечание 6)	9,509	154,311
Обесценение запасов (Примечание 7)	(143,898)	159,921
Резерв под обесценения авансов выданных (Примечание 8)	30,337	-
Признанные штрафы от поставщиков	8,263	144,694
Курсовая разница, нетто	122,708	690,057
Расходы при обмене валюты	93,794	197,896
Начисленные обязательства по штрафам поставщиков	(35,055)	35,055
Списание запасов по истечении сроков годности	81,054	-
Списание запасов по причине недостачи	43,430	-
Списание бракованных запасов	5,437	-
Прочее	108	50
	6,143	2,617,365

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

	2019	2018
Текущий подоходный налог	1,592,323	1,099,240
Отложенный подоходный налог	42,206	(278,704)
	1,634,529	820,536

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в финансовой отчетности Компании, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

	2019	2018
Доход до налогообложения	8,213,996	3,855,495
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	1,642,799	771,099
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств	(22,285)	26,812
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	14,015	22,625
Расходы по подоходному налогу	1,634,529	820,536
<i>Эффективная ставка</i>	<i>19.90%</i>	<i>21.28%</i>

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

все суммы представлены в казахстанских тенге

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

Отложенные налоговые активы признаны в отношении следующих статей:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Основные средства	2,386	529
Инвестиционные ценные бумаги	347,369	228,135
Налоги	221	290
Дебиторская задолженность	226,873	264,002
Начисленные расходы	19,409	19,307
Признанный отложенный налоговый актив	<u>596,318</u>	<u>512,323</u>

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чистый отложенный налоговый актив на 1 января	512,323	12,995
Признано в капитале	126,201	220,624
Отнесено в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(42,206)	278,704
Чистый отложенный налоговый актив на 31 декабря	<u>596,318</u>	<u>512,323</u>

24 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

(a) Операции с ключевым руководящим составом

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы составляет 91,893 тысячи тенге (2018: 70,716 тысяч тенге).

Ключевой управленческий персонал состоит из пяти человек на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: шесть человек).

Общая сумма вознаграждения членам наблюдательного совета, включенная в общие и административные расходы составляет 3,400. тысяч тенге (2018 год: 2,000 тысяч тенге).

(b) Операции с прочими связанными сторонами

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

Компания проводила следующие операции со связанными сторонами в 2019 и 2018 годах:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Выручка по договорам с покупателями	101,507,400	179,184,526
Приобретение запасов	(30,445)	-
	<u>101,476,955</u>	<u>179,184,526</u>

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

24 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Следующие остатки по сделкам со связанными сторонами отражены в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года и 2018 года:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торговая дебиторская задолженность	11,188,573	13,920,567
Обязательства по договорам	(6,159)	-
	<u>11,182,414</u>	<u>13,920,567</u>

25 Условные обязательства

(а) Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. В результате негативного влияния COVID-19 на глобальную экономику и основные финансовые рынки, Компания может столкнуться с затруднением получения денежных средств от дебиторов, в связи с ухудшением платежеспособности населения и как следствие государственных коммунальных предприятий. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

Тем не менее, ТОО «СК-Фармация» является единственным дистрибьютором по закупу лекарственных средств, изделий медицинского назначения, в том числе в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, руководство Компании ожидает, что значительного спада в спросе и снижения клиентской базы не прогнозируется. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

(b) Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

25 Условные обязательства (продолжение)

(b) Налогообложение (продолжение)

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Республике Казахстан будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере в настоящей финансовой отчетности. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(c) Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

(d) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату Компания осуществляет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

26 Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

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

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

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

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2019 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***26 Управление финансовыми рисками (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

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

Анализ чувствительности

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

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Российский рубль</u>
2019	(219,463)	558	(24,683)
2018	789,217	(157,081)	(30,651)

Управление капиталом

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

Справедливая стоимость

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

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

27 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2019 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.