

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 2020 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой финансовой отчетности.....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.....	39
4	Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса).....	42
5	Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса).....	42
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса).....	43
7	Прочие активы (код строки 022 бухгалтерского баланса).....	44
8	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (код строки 110 бухгалтерского баланса).....	44
9	Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса).....	45
10	Актив в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса).....	46
11	Нематериальные активы (код строки 125 бухгалтерского баланса).....	46
12	Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 бухгалтерского баланса).....	46
13	Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса).....	47
14	Задолженность по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса).....	47
15	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса).....	47
16	Уставный (акционерный) капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса).....	47
17	Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках).....	48
18	Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках).....	48
19	Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках).....	48
20	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках).....	49
21	Финансовые доходы (код строки 021 отчета о прибылях и убытках).....	49
22	Прочие доходы (код строки 024 отчета о прибылях и убытках).....	49
23	Прочие расходы (код строки 025 отчета о прибылях и убытках).....	50
24	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках).....	50
25	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	51

26	Условные обязательства	52
27	Управление финансовыми рисками	53
28	События после отчетной даты	56

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 форм годовой финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 форм годовой 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 формам годовой финансовой отчетности; и
- подготовку форм годовой финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм годовой 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.

Данные формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были утверждены руководством Компании 30 июня 2021 года, и от его имени ее подписали:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Даулбаева А.Б.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному участнику 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 2020 года, отчетов о прибылях и убытках, 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 2020 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 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение единственному акционеру и руководству, датированное 30 июня 2021 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.

Альберто Симончини

Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000349 выдано 15 апреля 2016 года
г. Алматы, проспект Аль-Фараби, Бизнес-Центр «Нурлы Тау», 13, блок 1 В, офис 403

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

«30» июня 2021 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2020 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 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	14,920,087	10,240,573
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	31,022	9,769,625
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	27,450,716	17,771,056
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	54,852,588	29,331,273
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	3,959,839	2,211,831
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	101,214,252	69,324,358
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	392,252	354,006
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	71,144	103,884
Актив в форме права пользования	122	838,250	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	82,591	89,821
Отложенные налоговые активы	126	795,331	596,318
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2,179,568	1,144,029
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		103,393,820	70,468,387
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	68,673,152	46,430,425
Краткосрочные оценочные обязательства	215	133,308	97,343
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	6,348	286,707
Вознаграждения работникам	217	364	227
Краткосрочная задолженность по аренде	218	170,434	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	139,469	157,933
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	1,370,682	803,923
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	70,493,757	47,776,558

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	694,607	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	694,607	-
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	31,505,456	21,991,829
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	32,205,456	22,691,829
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	32,205,456	22,691,829
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		103,393,820	70,468,387

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Даулбаева А.Б.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2020 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 2020 года
Наименование организации: по состоянию на:	ТОО "СК-Фармация"

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	272,057,969	203,214,793
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	255,990,120	190,936,475
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	16,067,849	12,278,318
Расходы по реализации	013	6,120,671	4,811,081
Административные расходы	014	1,101,389	1,860,953
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	8,845,789	5,606,284
Финансовые доходы	021	2,423,976	792,564
Финансовые расходы	022	107,110	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	2,418,113	1,821,291
Прочие расходы	025	1,664,231	6,143
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	11,916,537	8,213,996
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2,402,910	1,634,529
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	9,513,627	6,579,467
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9,513,627	6,579,467
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	9,513,627	6,579,467
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.

Даулбаева А.Б.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
отчетный период 2020 г.

Индекс:	№ 3 - ДДС-П
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: по состоянию на	ТОО "СК-Фармация" 31 декабря 2020 года

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	277,683,432	199,832,499
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	261,451,074	197,239,087
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	139,469	157,933
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	16,092,889	2,435,479
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	275,090,556	191,402,740
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	265,113,271	186,680,559
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3,897,125	2,219,514
выплаты по оплате труда	023	1,147,417	1,017,718
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2,999,765	832,031
прочие выплаты	027	1,932,978	652,918
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	2,592,876	8,429,759

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	2,053,956	(2,865,098)
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	2,053,956	626,722
прочие поступления	052	-	(3,491,820)
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	6,388	18,237
в том числе:			
приобретение основных средств	061	6,388	9,672
приобретение нематериальных активов	062	-	8,565
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	-	-
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	2,047,568	(2,883,335)

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	173,458	1,517,479
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	1,517,479
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	173,458	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(173,458)	(1,517,479)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	264,396	45,770
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	51,868	(1,923)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	4,679,514	4,076,638
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10,240,573	6,163,935
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	14,920,087	10,240,573

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Искалиев Е.С.

Даулбаева А.Б.

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 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 2020 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	-	-	-	17,434,644	-	18,134,644
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	700,000	-	-	-	17,434,644	-	18,134,644
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	6,579,467	-	6,579,467
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	6,579,467	-	6,579,467
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 инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости 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	-	-	-	-	-	-	(2,022,282)
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 долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
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	-	-	-	-	(1,517,479)	-	(1,517,479)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(504,803)	-	(504,803)
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	-	-	-	-	21,991,829	22,691,829
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	700,000	-	-	-	-	21,991,829	22,691,829
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	-	9,513,627	9,513,627
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	9,513,627	9,513,627
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 зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
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		
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	700,000	-	-	-	31,505,456	32,205,456	

Председатель Правления

Искалиев Е.С.

Главный бухгалтер

Даулбаева А.Б.



ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 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 2020 года, была утверждена к выпуску и подписана руководством Компании 30 июня 2021 года.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 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 30 июня 2021 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.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Республике Казахстан.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Российский рубль	5.65	6.17
Доллар США	420.71	382.59
Евро	516.13	429.00

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

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 года

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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)

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

e) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы».

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникли в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

f) Основные средства

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

Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

	<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 прибылях и убытках.

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

g) 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.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

h) Обесценение нефинансовых 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.

i) 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 2020 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 (h) «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

j) 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 2020 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 2020 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.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

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.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

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 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

і) 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.

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 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

i) 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.

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.

k) 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.

l) 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.

m) 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 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

п) 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.

о) 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 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

р) 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 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

q) 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.

г) 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.

s) 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».

t) 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.

u) 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 2020 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 2020 и 2019 годов. Соответственно, тест на обесценение основных средств не проводился.

Срок полезной службы основных средств

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

Активы по отложенному налогу

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 (j), 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 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Денежные средства на банковских счетах	5,735,300	3,062,911
Денежные средства на депозитных счетах	9,244,142	7,185,149
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(59,355)	(7,487)
	<u>14,920,087</u>	<u>10,240,573</u>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв на начало года	7,487	9,410
Начисление расходов	51,868	(1,923)
	<u>59,355</u>	<u>7,487</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Банковские вклады со сроком возврата более трех месяцев, но менее года	31,500	9,868,403
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(478)	(98,778)
	<u>31,022</u>	<u>9,769,625</u>

Условия размещения средств на 31 декабря 2020 годы были следующие:

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка</u>	<u>Срок возврата</u>	<u>2020</u>
АО Банк ЦентрКредит	KZT	8.25%	22.12.2021	30,000
АО Евразийский банк	KZT	8.65%	22.12.2021	500
ДБ АО "Сбербанк"	KZT	8.70%	31.01.2021	1,000
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(478)
				<u>31,022</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>

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 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>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв на начало года	98,778	119,140
Восстановление расходов	(98,300)	(20,362)
	<u>478</u>	<u>98,778</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Торговая дебиторская задолженность	29,088,547	18,621,121
Задолженность по претензиям	484,140	388,114
Прочая дебиторская задолженность	109,403	69,480
	<u>29,682,090</u>	<u>19,078,715</u>
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,231,374)	(1,307,659)
	<u>27,450,716</u>	<u>17,771,056</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв на начало года	1,143,839	1,320,012
Начисление расходов	971,717	(176,173)
	<u>2,115,556</u>	<u>1,143,839</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв на начало года	163,820	154,311
Начисление расходов	(48,002)	9,509
	<u>115,818</u>	<u>163,820</u>

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 50 дней для НАО «Фонд социального медицинского страхования» и до 10 дней для прочих покупателей.

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 годов выражена в тенге. Прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доллар США	7,351	59
Евро	126	7,388
Казахстанский тенге	586,066	450,147
	<u>593,543</u>	<u>457,594</u>

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

Запасы (код строки 020 бухгалтерского баланса)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Товары	55,050,456	29,396,767
Прочие запасы	166,801	105,491
	<u>55,217,257</u>	<u>29,502,258</u>
Минус резерв под обесценение запасов	(364,669)	(170,985)
	<u>54,852,588</u>	<u>29,331,273</u>

Движение резерва под обесценение было следующее:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 января	170,985	314,883
Начислено	193,684	(143,898)
На 31 декабря	<u>364,669</u>	<u>170,985</u>

7 Прочие активы (код строки 022 бухгалтерского баланса)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Авансы выданные	3,897,125	2,219,514
Предоплаченные расходы	6,272	5,769
Прочее	56,442	16,885
Резерв под обесценение авансов выданных	-	(30,337)
	<u>3,959,839</u>	<u>2,211,831</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»		
Номинальная стоимость	2,090,411	2,090,411
Вознаграждение к получению	441	441
Дисконт	(1,649,399)	(1,698,501)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(49,201)	(38,345)
	<u>392,252</u>	<u>354,006</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 2020 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 2020 года Компания признала резерв под ожидаемые 12-месячные кредитные убытки от обесценения инвестиционных бумаг в размере 49,201 тысяча тенге (2019: 38,345 тысяч тенге), изменение в резерве отражено в прочих расходах (Примечание 21).

9 Основные средства (код строки 121 бухгалтерского баланса)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Компьютерное оборудование	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 01.01.2019	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
Поступило	4,303	2,085	6,388
На 31.12.2020	308,735	16,296	325,031
<i>Износ и убытки от обесценения</i>			
На 01.01.2019	(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)
Износ за год	(38,063)	(1,065)	(39,128)
На 31.12.2020	(240,525)	(13,362)	(253,887)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01.01.2019	144,843	9,445	154,288
На 31.12.2019	101,970	1,914	103,884
На 31.12.2020	68,210	2,934	71,144

Первоначальная балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 125,938 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (2019: 107,492 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 2020 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***10 Актив в форме права пользования (код строки 122 бухгалтерского баланса)**

Компания арендует офисы для размещения административного персонала и персонала представительств. В 2020 году Компания признала актив в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде. При расчете стоимости актива в форме права пользования и обязательств по аренде Компания использовала допущение относительно срока аренды – 10 лет. В качестве ставки дисконтирования Компания использовала ставку заемных средств по долгосрочным кредитам, выдаваемым в национальной валюте банками второго уровня в 2020 году, такая ставка составила 11.5%.

Ниже представлена балансовая стоимость актива в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

На 31 декабря 2019 года	<u>-</u>
Признание	931,389
Расходы по амортизации	<u>(93,139)</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>838,250</u>

Расходы по амортизации актива в форме права пользования в размере 39,920 тысяч тенге признаны в составе расходов по реализации (Примечание 19), в размере 53,219 тысяч тенге признаны в составе общих и административных расходов (Примечание 20).

11 Нематериальные активы (код строки 125 бухгалтерского баланса)

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Первоначальная стоимость на 1 января	118,605	110,040
Приобретение	-	8,565
Первоначальная стоимость на 31 декабря	<u>118,605</u>	<u>118,605</u>
Накопленный износ на 1 января	(28,784)	(22,155)
Начисленная амортизация	(7,230)	(6,629)
Накопленный износ на 31 декабря	<u>(36,014)</u>	<u>(28,784)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>82,591</u>	<u>89,821</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>2020</u>	<u>2019</u>
Торговая кредиторская задолженность	66,407,466	46,148,261
Задолженность по признанным штрафам	117,823	57
Тендерное обеспечение поставщиков	236,074	279,266
Прочая кредиторская задолженность НАО "Фонд социального медицинского страхования"	1,906,485	-
Прочее	5,304	2,841
	<u>68,673,152</u>	<u>46,430,425</u>

Торговая кредиторская задолженность подлежит погашению в течении 30-180 дней.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

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

Задолженность представлена в следующих валютах:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доллар США	3,676,643	2,783,068
Евро	11,104	411
Российский рубль	75,463	315,205
Казахстанский тенге	64,909,942	43,331,741
	<u><u>68,673,152</u></u>	<u><u>46,430,425</u></u>

13 Краткосрочные оценочные резервы (код строки 215 бухгалтерского баланса)

Включают начисленные обязательства по вознаграждениям работникам.

14 Задолженность по аренде (коды строк 218 и 318 бухгалтерского баланса)

Ниже представлена балансовая стоимость краткосрочной и долгосрочной задолженности по аренде офисных помещений (Примечание 10) и ее изменения в течение периода:

На 31 декабря 2019 года	<u>-</u>
Признание	931,389
Начисление процентов	107,110
Платежи	(173,458)
На 31 декабря 2020 года	<u><u>865,041</u></u>
Краткосрочные	170,434
Долгосрочные	694,607

Процентный расход по задолженности по аренде отражен в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые расходы», код строки 022.

15 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222 бухгалтерского баланса)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Задолженность перед поставщиками по гарантийным обеспечениям	1,310,589	755,619
Прочие налоги к уплате	60,093	48,304
	<u><u>1,370,682</u></u>	<u><u>803,923</u></u>

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Компании составил 700,000 тысяч тенге.

Информация о конечной контролирующей стороне Компании приведена в Примечании 1.

В 2020 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В течении 2019 года Компания выплатила дивиденды в сумме 1,517,479 тысяч тенге.

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***17 Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)**

Выручка Компании возникает по договорам с покупателями, по которым обязательства исполняются в определенный момент времени. Компания осуществляет продажи только на внутреннем рынке.

	2020	2019
Реализация лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	272,057,969	203,214,793

Остатки по договорам

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	29,088,547	18,621,121
Обязательства по договорам	(139,469)	(157,933)

Условия торговой дебиторской задолженности описаны в Примечании 6. Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку лекарственных препаратов и медицинских изделий (код строки 219 бухгалтерского баланса).

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2020	2019
Суммы, включенные в обязательства по договорам на начало года	157,933	87,598

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.

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

	2020	2019
Себестоимость реализованных лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	255,990,120	190,936,475

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

	2020	2019
Услуги по приему и хранению лекарственных средств	5,179,158	4,749,912
Услуги по сертификации	133,033	60,850
Заработная плата	656,533	-
Резерв по вознаграждениям работникам	39,649	-
Амортизация права пользования активом	39,920	-
Командировочные расходы	2,197	-
Налоги, помимо подоходного налога	61,608	-
Прочее	8,573	319
	6,120,671	4,811,081

В 2020 году Компания изменила структуру затрат, в результате чего в расходы по реализации включается часть затрат, которая в 2019 году и предыдущих отчетных периодах учитывалась в составе общих и административных расходов. С 2020 году в расходы по реализации включаются затраты по персоналу и прочие затраты, связанные с процессом реализации.

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге**

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заработная плата	695,814	1,156,167 ✓
Вознаграждение членам наблюдательного совета	3,617	3,400
Амортизация права пользования активом	53,219	159,102 ✓
Командировочные расходы	5,370	9,809 ✓
Резерв по вознаграждениям работникам	61,929	87,007 ✓
Услуги по обучению	2,079	19,062
Износ и амортизация	46,358	66,705 ✓
Банковская комиссия	3,383	4,788
Профессиональные услуги	11,773	23,339 ✓
Услуги связи	26,898	23,082 ✓
Налоги, помимо подоходного налога	64,790	117,047 ✓
Материалы	2,125	4,662
Благотворительность	-	32,512 ✓
Прочее	134,034	154,271
	<u>1,101,389</u>	<u>1,860,953</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вознаграждение по банковским депозитам	2,372,784	753,392
Вознаграждение по инвестиционным ценным бумагам	2,090	15,423
Амортизация дисконта по инвестиционным ценным бумагам	49,102	23,749
	<u>2,423,976</u>	<u>792,564</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Неустойки, признанные за нарушение условий договоров	960,900	1,089,238
Доход в виде гарантийного обеспечения договора	1,081,031	653,842
Аннулирование дохода по неустойке и возмещению стоимости ЛС и МИ, признанного в 2019 году	(154,607)	-
Курсовая разница, нетто	280,871	-
Прочие доходы	249,918	78,211
	<u>2,418,113</u>	<u>1,821,291</u>

ТОО «СК-Фармация»

**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в казахстанских тенге

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

	2020	2019
Резерв по ожидаемым убыткам по банковским вкладам (Примечание 5)	(98,299) ✓	(20,362)
Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам (Примечание 4)	51,868 ✓	(1,923)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по инвестиционным ценным бумагам (Примечание 9)	10,856 ✓	(11,086)
Создание резервов по торговой дебиторской задолженности (Примечание 6)	971,717	(176,173)
Создание резервов по прочей дебиторской задолженности (Примечание 6)	(48,002)	9,509
Обесценение запасов (Примечание 7)	193,684	(143,898)
Резерв под обесценения авансов выданных (Примечание 8)	(30,337)	30,337
Признанные штрафы от поставщиков	40,325	8,263
Курсовая разница, нетто	-	122,708
Расходы при обмене валюты	144,243	93,794
Расходы по благотворительной помощи	30,337	
Расходы по гуманитарной помощи	234,926	
Начисленные обязательства по штрафам поставщиков	-	(35,055)
Списание запасов по истечении сроков годности	51,224	81,054
Списание запасов по причине недостачи	63,099	43,430
Списание бракованных запасов	48,590	5,437
Прочее	-	108
	1,664,231	6,143

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

	2020	2019
Текущий подоходный налог	2,601,923	1,592,323
Отложенный подоходный налог	(199,013)	42,206
	2,402,910	1,634,529

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

	2020	2019
Доход до налогообложения	11,916,537	8,213,996
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	2,383,307	1,642,799
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств	(9,286)	(22,285)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	28,889	14,015
Расходы по подоходному налогу	2,402,910	1,634,529
<i>Эффективная ставка</i>	20.16%	19.90%

ТОО «СК-Фармация»
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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>2020</u>	<u>2019</u>
Основные средства	2,986	2,386
Инвестиционные ценные бумаги	339,720	347,369
Налоги	229	221
Дебиторская задолженность	423,111	226,873
Обязательства по аренде	2,623	-
Начисленные расходы	26,662	19,469
Признанный отложенный налоговый актив	<u>795,331</u>	<u>596,318</u>

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чистый отложенный налоговый актив на 1 января	596,318	512,323
Признано в капитале	-	126,201
Отнесено в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	199,013	(42,206)
Чистый отложенный налоговый актив на 31 декабря	<u>795,331</u>	<u>596,318</u>

25 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 75,235 тысяч тенге (2019: 91,893 тысяч тенге).

Ключевой управленческий персонал состоит из пяти человек на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: пять человек).

Общая сумма вознаграждения членам наблюдательного совета, включенная в общие и административные расходы составляет 3,617 тысяч тенге (2019 год: 3,400 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 2020 и 2019 годах:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка по договорам с покупателями	135,896,177	101,507,400
Приобретение запасов	(27,588)	(30,445)
	<u>135,868,589</u>	<u>101,476,955</u>

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 года и 2019 года:

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	13,543,502	11,188,673
Прочая дебиторская задолженность	5,582	-
Обязательства по договорам	(16)	(6,159)
Прочая кредиторская задолженность	(1,906,485)	-
	11,642,583	11,182,414

26 Условные обязательства**(a) 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.

Приказом Министерства здравоохранения Республики Казахстан в период распространения инфекционных и паразитарных заболеваний, предотвращения и устранения последствий чрезвычайных ситуаций, Компания определена в качестве получателя гуманитарной помощи, направленной в Республику Казахстан правительствами иностранных государств в виде лекарственных средств и медицинских изделий, а также денежных средств для приобретения лекарственных средств и медицинских изделий, с предоставлением необходимых полномочий по приему и распределению за счет собственных средств. Расходы по гуманитарной помощи включены в прочие расходы (Примечание 23).

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. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Так как Компания является единым 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.

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

26 Условные обязательства (продолжение)

(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.

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.

27 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

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 2020 года
все суммы представлены в казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Категории финансовых инструментов**

Финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Финансовые активы		
Инвестиционные ценные бумаги	392,252	354,006
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27,450,716	17,771,056
Средства в кредитных учреждениях	31,022	9,769,625
Денежные средства и их эквиваленты	14,920,087	10,240,573
	<u>42,794,077</u>	<u>38,135,260</u>
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	66,407,466	46,148,261
Обязательства по аренде	865,041	-
Прочие текущие обязательства	3,576,275	1,037,783
	<u>70,848,782</u>	<u>47,186,044</u>

Рыночный риск

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

Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Процентный риск

На отчетную дату Компания не имеет финансовых активов или финансовых обязательств с плавающими процентными ставками, в связи с чем руководство не раскрывает анализ чувствительности к изменению в процентных ставках.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего операционной деятельностью Компании (когда расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты).

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Российский рубль</u>
Денежные средства и их эквиваленты	21,854	-	-
Прочая дебиторская задолженность	7,351	126	-
Торговая кредиторская задолженность	(3,640,955)	(11,104)	(75,463)
Прочие текущие обязательства	(35,688)	-	-
Чистая валютная позиция на 31 декабря 2020 года	<u>(3,647,438)</u>	<u>(10,978)</u>	<u>(75,463)</u>

ТОО «СК-Фармация»**Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2020 года***все суммы представлены в казахстанских тенге***27 Управление финансовыми рисками (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Российский рубль</u>
Средства в кредитных учреждениях	39,718	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	6,664
Прочая дебиторская задолженность	59	7,388	
Торговая кредиторская задолженность	<u>(2,783,068)</u>	<u>(411)</u>	<u>(315,205)</u>
Чистая валютная позиция на 31 декабря 2019 года	<u>(2,743,291)</u>	<u>6,977</u>	<u>(308,541)</u>

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>
2020	<u>(291,795)</u>	<u>(878)</u>	<u>(6,037)</u>
2019	<u>(219,463)</u>	<u>558</u>	<u>(24,683)</u>

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате операционной деятельности и инвестиционной деятельности. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают инвестиционные ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечания 6, 8).

Кредитный риск также связан с денежными средствами, эквивалентами денежных средств, размещением краткосрочных депозитов в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Компания признала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и средств в кредитных организациях. Максимальный риск Компании равен балансовой стоимости данных инструментов (Примечания 4, 5).

Риск ликвидности

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

Кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2020 и 2019 года имеет срок погашения до 180 дней.

Управление капиталом

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

ТОО «СК-Фармация»

Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в казахстанских тенге

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

28 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2020 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.