

**Республиканское государственное предприятие на
праве хозяйственного ведения
«Национальный центр экспертизы лекарственных
средств, изделий медицинского назначения и
медицинской техники» Министерства
здравоохранения Республики Казахстан**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

и

Отчет независимого аудитора

Оглавление

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	
1. Описание бизнеса	1
2. Основы представления финансовой отчетности	1
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации.....	1
4. Основные положения учетной политики	1
5. Основные средства	1
6. Нематериальные активы	1
7. Запасы.....	1
8. Торговая дебиторская задолженность	1
9. Банковские вклады	1
10. Прочие текущие активы.....	2
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	2
12. Капитал.....	2
13. Доходы будущих периодов	2
14. Торговая кредиторская задолженность	2
15. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам.....	2
16. Прочие текущие обязательства	2
17. Выручка	2
18. Себестоимость реализованных услуг	2
19. Административные расходы	2
20. Прочие доходы/расходы	2
21. Доходы от финансирования	2
22. Расходы по подоходному налогу	2
23. Сделки со связанными сторонами	2
24. Договорные и условные обязательства	2
25. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	2
26. Управление капиталом.....	2

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия компании на занятие
аудиторской деятельностью
№ 000001, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
17 марта 2019 г.



Участнику и руководству РГП на ПХВ
«Национальный центр экспертизы лекарственных средств,
изделий медицинского назначения и медицинской техники»
Министерства здравоохранения Республики Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В соответствии с учетной политикой, представленной в примечании 3 «Основные положения учетной политики» к прилагаемой финансовой отчетности, Компания учитывает группы основных средств «Земля» и «Здания и сооружения» по переоцененной стоимости. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» требует, чтобы переоценка производилась с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы рассчитана, если бы переоценка производилась на отчетную дату. Согласно МСФО (IAS) 1 результаты переоценки основных средств должны быть отражены по методу начисления, т.е. в том отчетном периоде, в котором имело место изменение стоимости активов. Как описывается в примечании 5 «Основные средства» к прилагаемой финансовой отчетности, Компания произвела переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. и отразила ее в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., что не соответствует методу начисления. При отражении переоценки согласно методу начисления балансовая стоимость основных средств на 1 января 2016 г. была бы больше на 1,796,664 тыс. тенге, резерв переоценки и отложенное налоговое обязательство – больше на указанную дату на 1,246,924 тыс. тенге и 311,731 тыс. тенге соответственно. Влияние отступления от МСФО (IAS) на статьи отчета о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. и на статьи отчета о прочем совокупном доходе за год, закончившиеся 31 декабря 2017 г., не определено.

Мы не получили отчеты об оценке основных средств на даты, предшествующие 31 декабря 2015 г. В связи с этим мы не имели возможности убедиться в точности распределения результата оценки, выполненной на 31 декабря 2015 г., между статьями нераспределенной прибыли и резерва переоценки отчета о финансовом положении.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны 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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Компании, 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.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



В.Е. Ким



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее – Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена 17 марта 2019 г. Руководством Компании.

От имени Руководства Компании:



Нуртаев Арнур Исабаевич
И.о. Генерального директора

17 марта 2019 г.
г. Астана, Казахстан

Искакова Жансая Туяковна
Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Примечания*	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	6,091,806	6,533,802
Нематериальные активы	6	730,953	198,948
Итого долгосрочные активы		6,822,759	6,732,750
Текущие активы			
Запасы	7	587,979	669,373
Торговая дебиторская задолженность	8	31,652	1,110
Банковские вклады	9	-	2,186,011
Предоплата по подоходному налогу		602,010	484,011
Предоплата по прочим налогам и платежам	15	87,841	
Прочие текущие активы	10	29,273	57,069
Денежные средства и их эквиваленты	11	4,704,732	2,554,065
Итого текущие активы		6,043,487	5,951,639
Итого активы		12,866,246	12,684,389
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	1,803,734	1,803,734
Резерв по переоценке основных средств	12	1,632,236	1,644,856
Нераспределенная прибыль		3,958,588	3,731,007
Итого капитал		7,394,558	7,179,597
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	22	544,624	506,728
Доходы будущих периодов	13	2,539,944	2,935,277
Итого долгосрочные обязательства		3,084,568	3,442,005
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	530,389	467,837
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	15	302,734	250,313
Прочие текущие обязательства	16	1,553,997	1,344,637
Итого текущие обязательства		2,387,120	2,062,787
Итого собственный капитал и обязательства		12,866,246	12,684,389

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

От имени Руководства Компании:

И.о. Генерального директора

Нуртаев Арнур Исабаевич

Главный бухгалтер

Искакова Жансая Туяковна

17 марта 2019 г.
 г. Астана, Казахстан



(Handwritten signatures in blue ink)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечания	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка	17	3,925,423	4,758,123
Себестоимость	18	(4,018,833)	(3,622,877)
Валовая прибыль (убыток)		(93,410)	1,135,246
Административные расходы	19	(545,407)	(503,510)
Доход от финансирования	9,21	67,701	289,622
Прочие доходы/расходы (нетто)	20	883,472	51,962
Прибыль до налогообложения		312,356	973,320
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(59,338)	(194,466)
Итого прибыль за год		253,018	778,854
Прочий совокупный доход			
Прибыли от переоценки основных средств	12		1,558,655
Расходы по корпоративному подоходному налогу, относящемуся к прочему совокупному доходу	12		(311,731)
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога			1,246,924
Итого совокупный доход за год		253,018	2,025,778

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

От имени Руководства Компании:

И.о. Генерального директора: Нуртаев Арнур Исабаевич

Главный бухгалтер Искакова Жансая Туяковна

17 марта 2019 г.
 г. Астана, Казахстан



(Handwritten signatures in blue ink)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	За 2018 г.	За 2017 г.
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	4,918,447	5,088,340
предоставление услуг	3,817,250	4,584,385
авансы полученные	891,052	378,109
вознаграждения по депозитам	43,708	106,990
прочие поступления	166,437	18,856
Выбытие денежных средств, всего	(5,016,060)	(4,739,699)
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,475,462)	(1,096,341)
авансы выданные	(2,048)	(51,650)
выплаты по заработной плате	(2,119,931)	(1,899,151)
корпоративный подоходный налог	(134,083)	(378,904)
прочие налоги и платежи	(1,119,744)	(1,231,366)
прочие выплаты	(164,792)	(82,287)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(97,613)	348,641
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2,298,016	726,154
снятие денежных средств с депозита	2,298,016	726,154
Выбытие денежных средств, всего	(493,612)	(3,085,394)
приобретение основных средств	(141,310)	(157,227)
приобретение нематериальных активов	(350,436)	(131,892)
приобретение других долгосрочных активов		(15,031)
размещение денежных средств на депозите	(1,866)	(2,781,244)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	1,804,404	(2,359,240)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выбытие денежных средств, всего	(38,943)	
прочие выплаты	(38,943)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(38,943)	
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1,667,848	(2,010,599)
влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	482,888	52,458
влияние изменения резерва	(69)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,554,065	4,512,206
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4,704,732	2,554,065

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

От имени Руководства Компании:

И.о. Генерального директора Нуртаев Арнур Исабаевич

Главный бухгалтер Искакова Жансая Туяковна

17 марта 2019 г.
 г. Астана, Казахстан



(Handwritten signatures in blue ink)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

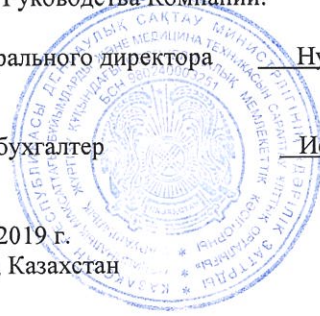
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке основных средств	Итого
Сальдо на 1 января 2018 г.	1,803,734	3,731,007	1,644,856	7,179,597
Влияние применения МСФО (IFRS) 9		(25,406)		(25,406)
Сальдо на 1 января 2018 г. (пересчитано)	1,803,734	3,705,601	1,644,856	7,154,191
Прибыль и совокупный доход за год		253,018		253,018
Амортизация переоценки основных средств		12,620	(12,620)	
Отчисления от чистого дохода (примечание 12)		(12,651)		(12,651)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	1,803,734	3,958,588	1,632,236	7,394,558
На 01 января 2017 г.	1,803,734	2,857,947	531,081	5,192,762
Прибыль за год		778,854		778,854
Прочий совокупный доход за год			1,246,924	1,246,924
Совокупный доход за год		778,854	1,246,924	2,025,778
Амортизация переоценки основных средств		133,149	(133,149)	
Отчисления от чистого дохода (примечание 12)		(38,943)		(38,943)
На 31 декабря 2017 г.	1,803,734	3,731,007	1,644,856	7,179,597

От имени Руководства Компании:

И.о. Генерального директора Нуртаев Арнур Исабаевич

Главный бухгалтер Искакова Жанся Туяковна

17 марта 2019 г.
 г. Астана, Казахстан



(Handwritten signatures of the General Director and Chief Accountant)

1. Описание бизнеса

Республиканское Государственное Предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее – Компания), БИН 980240003251, создано путем преобразования РГП «Центр лекарственных средств «Дәрі - Дәрмек» постановлением Правительства Республики Казахстан №1081 от 2 октября 2002 г.

РГП «Центр лекарственных средств «Дәрі - Дәрмек», в свою очередь, создан Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 ноября 1997 года №1591.

Юридический адрес Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г. - Республика Казахстан, г.Астана, район "Есиль", Мангилик ел, 20.

Права субъекта права республиканской собственности в отношении имущества Компании осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (Уполномоченный орган).

Органом государственного управления Компании является Министерство здравоохранения Республики Казахстан (орган государственного управления).

Предмет деятельности - осуществление деятельности в области здравоохранения, отнесенной к государственной монополии.

Цель деятельности - обеспечение национальной безопасности в сфере охраны здоровья населения, безопасности, эффективности и качества лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, подтверждение соответствия лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники.

В соответствии со статьями 63 и 63-1 Кодекса Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» Компания является субъектом государственной монополии.

К государственной монополии относятся следующие виды деятельности:

1) проведение экспертных работ при государственной регистрации, перерегистрации и внесении изменений в регистрационное досье лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;

2) проведение оценки безопасности и качества лекарственных средств и изделий медицинского назначения, зарегистрированных в Республике Казахстан.

Цены на услуги Компании, относящиеся к государственной монополии, устанавливаются Министерством здравоохранения Республики Казахстан по согласованию с антимонопольным органом.

Для реализации поставленной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности, технологически связанные с государственной монополией:

1) осуществление оценки материалов клинических исследований ЛС, ИМН и МТ на предмет определения соответствия их установленным требованиям, а также для принятия решения относительно необходимости проведения клинического исследования;

2) проведения доклинических (неклинических) исследований, а также биоаналитической части испытаний на биоэквивалентность;

3) проведение мониторинга и ежегодной оценки соотношения польза/риск и безопасность в сфере обращения ЛС, ИМН и МТ, проведение референтного ценообразования в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

4) осуществление предварительной экспертизы рекламных материалов ЛС, ИМН и МТ;

5) оказание информационных и консультационных услуг, организация обучающих мероприятий, а также издание специализированного журнала;

6) осуществления перевода на государственный язык фармацевтической и медицинской терминологии, инструкций по медицинскому применению ЛС, ИМН, макетов упаковок, рекламных и других специализированных материалов;

7) проведение анализа и оценки документов по подготовке проекта сертификата на фармацевтический продукт;

8) осуществление оценки условий производства и системы обеспечения качества, условий проведения доклинических (неклинических), клинических исследований на базах, оценки системы фармаконадзора держателей регистрационных удостоверений, мониторинга неблагоприятных событий (инцидентов) производителей медицинских изделий и сертификации производителей ЛС, ИМН и МТ;



9) осуществление контрольно-аналитического обслуживания и обеспечения аптек с правом изготовления лекарственных препаратов реактивами и титрованными растворами, а также проведение лабораторных анализов изготовленных лекарственных препаратов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г Компания представляет собой вертикальную структуру и имеет своем составе 7 филиалов и 4 представительства:

1. Территориальный филиал г. Алматы;
2. Территориальный филиал г. Актобе;
3. Территориальный филиал г. Караганда;
4. Территориальный филиал г. Усть-Каменогорск;
5. Территориальный филиал г. Тараз;
6. Территориальный филиал г. Костанай;
7. Территориальный филиал г. Шымкент;
8. Представительство в г. Атырау;
9. Представительство в г.Кокчетав;
10. Представительство в г.Павлодар;
11. Представительство в г.Петропавловск.

По состоянию на 31 декабря 2017 г Компания имела своем составе 8 филиалов и 3 представительства:

12. Территориальный филиал г. Астана;
13. Территориальный филиал г. Актобе;
14. Территориальный филиал г. Шымкент;
15. Территориальный филиал г. Караганда;
16. Территориальный филиал г. Костанай;
17. Территориальный филиал г. Усть-Каменогорск;
18. Территориальный филиал г. Тараз;
19. Территориальный филиал г. Павлодар;
20. Представительство в г. Атырау;
21. Представительство в г. Кокшетау;
22. Представительство в г. Петропавловск.



2. Основы представления финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и утверждена руководством Компании 17 марта 2019 г.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Наиболее существенные оценки относятся к определению справедливой стоимости и сроку службы основных средств, резерва на обесценение запасов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официальные курсы валют, установленные в РК.

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2018 г.:	На 31.12.2017 г.:
Доллары США	384.20	332.33
Евро	439.37	398.23
Российский рубль	5.52	

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой



отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются незначительными.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением групп основных средств «земля» и «здание и сооружение», учитываемых по переоцененной стоимости.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2018 г.

Принятие новых и пересмотренных стандартов, вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 года

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

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

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

Руководство Компании заключило, что данный стандарт не повлиял на финансовые результаты Компании и не требует ретроспективных корректировок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход и;
- оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыли или убыток.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков.

Компания применяла МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с первоначальной датой применения 1 января 2018 г. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 г. выглядит следующим образом:

Активы	На 1 января 2018 г.	Эффект перехода на МСФО (IFRS) 9	На 1 января 2018 г. (пересчитано)
Текущие активы			
Банковские вклады	2,186,011	(25,406)	2,160,605
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль	3,731,007	(25,406)	3,705,601

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, которые не повлияли на финансовые результаты Компании и не требуют ретроспективных корректировок:



- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 годов) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2018 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания выполнила предварительную оценку договоров операционной аренды, в которых выступает в качестве арендатора;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступают в силу с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.



4. Основные положения учетной политики

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания основные средства групп «Земля» и «Здания и сооружения» подлежат учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале по статье «Резерв по переоценке основных средств». Однако, такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка, отраженного в статье «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочей совокупной прибыли, снижает сумму, накопленную в составе капитала.

По мере эксплуатации актива сумма переоценки переносится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации.

При выбытии основных средств оставшийся доход от переоценки, относящийся к данным основным средствам, переносится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Остальные группы основных средств после первоначального признания в качестве актива, учитываются по модели учета по себестоимости, при котором объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Ликвидационная стоимость в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Срок полезной службы и нормы амортизационных отчислений устанавливаются по каждому классу активов. За отчетный период средний срок службы основных средств был следующий:

	Срок службы
Здания и сооружения	5-100
Компьютеры	4-13
Машины и оборудование	4-13
Транспортные средства	6-10

Срок полезной службы активов и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

Нематериальные активы



Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется с момента, как только актив пригоден для использования, и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Категория нематериального актива	Срок полезного использования
Программное обеспечение, лицензии и прочие	4-7 лет

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

Запасы

Запасы в момент приобретения отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или



сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые инструменты

С 1 января 2018 года Компания при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы как:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только тогда, когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании включают в себя денежные средства, банковские вклады и торговую дебиторскую задолженность. Компания относит торговую дебиторскую задолженность к классу финансовых активов, оцениваемых впоследствии по амортизируемой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – это финансовые активы, для которых целью бизнес-модели является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, где 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав прочих расходов в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в прибылях и убытках периода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, цель бизнес-модели для которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где 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 справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Компания применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1 уровень – включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2 уровень – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3 уровень – включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня;

2 уровень – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- торговая кредиторская задолженность.



Торговая кредиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 прибылях и убытках отчетного года.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на расчетных и депозитных счетах Компании, размещенные на срок не более трех месяцев.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана 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 прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Государственные субсидии

Для учета государственных субсидий Компания выбрала подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Признание доходов и расходов в финансовой отчетности

Компания анализирует заключаемые

его договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью

определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения,

которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания при признании выручки осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках



договора.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности. Степень завершенности определяется по процентному соотношению понесенных на дату составления отчетности к полному объему затрат по сделке.

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы

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

Текущий и отложенный подоходный налог

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
 - б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.
- Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог, социальное и медицинское страхование



Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9,5% от облагаемых доходов работников.

Компания также выплачивает Обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 1,5% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

События после отчетной даты

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны - стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние при принятии ею финансовых и операционных решений или стороны находятся под общим контролем и включают Учредителя Компании, ключевой управленческий персонал, компании под контролем государства. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 23.



5. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Оборудование к установке	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость									
Сальдо на 31.12.2016 г	98,465	1,029,550	135,234	3,016,176	51,709	243,504			4,574,638
Поступление			44,530	73,068	7,658	20,480	1,597	152,984	300,317
Прочее	(94,731)								(94,731)
Переоценка	763,435	687,502	17,090	(35,094)	70,715	(52,711)			1,450,937
Поступление по государственным субсидиям				2,608,129					2,608,129
Выбытие			(5,519)		(9,242)	(586)			(15,347)
Перевод из НЗС в ОС			47,130	239				(47,369)	
Перевод из ОС в НМА			(4,523)						(4,523)
Сальдо на 31.12.2017 г	767,169	1,717,052	233,942	5,662,518	120,840	210,687	1,597	105,615	8,819,420
Поступление			74,249	36,121		38,363	119,032		267,765
Рекласс		26,200		(26,221)	21		93,109	(93,109)	
Поступление по государственным субсидиям				28,947					28,947
Выбытие		(1,414)							(1,414)
Перевод из НЗС в ОС		6,455	11,682	824			(6,455)	(12,506)	
Перевод из ОС в НМА			(39,848)				(112,578)		(152,426)
Сальдо на 31.12.2018 г	767,169	1,748,293	280,025	5,702,189	120,861	249,050	94,705	0	8,962,292
Сальдо на 01.01.2017 г		(389,266)	(87,242)	(1,627,008)	(51,614)	(138,147)			(2,293,277)
Начислено		(34,344)	(36,255)	(255,503)	(11,746)	(15,380)			(353,228)
Амортизация выбывших ОС			5,519		8,903	738			15,160
Переоценка		355,897	4,962	(33,348)	(17)	18,233			345,727
Сальдо на 31.12.2017 г		(67,713)	(113,016)	(1,915,859)	(54,474)	(134,556)			(2,285,618)
Начислено		(33,062)	(26,089)	(498,802)	(11,367)	(20,220)			(589,540)
Амортизация выбывших ОС		504							504
Перевод из ОС в НМА			4,168						4,168
Рекласс		(8,187)		8,203	(16)				
Сальдо на 31.12.2018 г		(108,458)	(134,937)	(2,406,458)	(65,857)	(154,776)			(2,870,486)
Балансовая стоимость									
на 31.12.2017 г	767,169	1,649,339	120,926	3,746,659	66,366	76,131	1,597	105,615	6,533,802
на 31.12.2018 г	767,169	1,639,835	145,088	3,295,731	55,004	94,274	94,705		6,091,806

Если бы земельные участки и здания и сооружения оценивались в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составила бы 2,662 тыс. тенге. Балансовая стоимость зданий и сооружений по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила бы 705,931 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 671,437 тыс. тенге.

Последняя переоценка основных средств по классам «Земля», «Здания и сооружения» была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2015 г., по филиалу в г.Тараз – по состоянию на 31 декабря 2016 г. Проведенная переоценка отражена в отчетности 2017 г. Общая сумма переоценки 1,796,664 тыс. тенге, из них на резерв переоценки отнесено 1,558,655 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 г. И 31 декабря 2017 г. переоценка не проводилась, т.к. справедливая стоимость земельных участков и зданий и сооружений существенно не изменилась. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный.

Все остальные группы основных средств с 01 января 2015 г. учитываются по модели учета по себестоимости. В течение отчетного периода Компанией не выявлены признаки возможного обесценения активов. Компания считает, что балансовая стоимость основных средств на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов.

Основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.



6. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01.01.2017 г.		44,633	1,296	45,929
Поступление		176,938		176,938
Перевод из ОС		4,523		4,523
Реклассифицировано	216	(216)		
Сальдо на 31.12.2017 г.	216	225,878	1,296	227,390
Поступление		427,487	3,361	430,848
Списание	(29)	(1,177)	(807)	(2,013)
Перевод из ОС	13,225	112,578	26,623	152,426
Реклассифицировано	26,407	216	(26,623)	
Сальдо на 31.12.2018 г.	39,819	764,982	3,850	808,651
Накопленные амортизация и обесценение:				
Сальдо на 01.01.2017 г.		(10,949)	(1,110)	(12,059)
Амортизация за год		(16,329)	(54)	(16,383)
Сальдо на 31.12.2017 г.		(27,278)	(1,164)	(28,442)
Амортизация за год	(9,996)	(35,552)	(1,430)	(46,978)
Списание	29	1,157	704	1,890
Перевод из ОС	(4,168)			(4,168)
Сальдо на 31.12.2018 г.	(14,135)	(61,673)	(1,890)	(77,698)
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2017 г.	216	198,600	132	198,948
На 31.12.2018 г.	25,684	703,309	1,960	730,953

7. Запасы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Материалы	703,704	733,938
Товары	2,447	9,205
Резерв на обесценение	(118,172)	(73,770)
Итого	587,979	669,373

Движение резерва по запасам

	Материалы
На 01.01.2017 г.	231
Начисление резерва	73,539
На 31.12.2017 г.	73,770
Начисление резерва	76,412
Использование резерва	(4,001)
Восстановление резерва	(28,009)
На 31.12.2018 г.	118,172

8. Торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	43,825	1,110
Торговая задолженность связанных сторон (примечание 23)	425	
Резерв на обесценение	(12,598)	
Итого	31,652	1,110

9. Банковские вклады

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Депозиты, первоначальным сроком размещения более 3-х месяцев		2,179,211
Вознаграждение		6,800
Итого		2,186,011

Компания размещала временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня.



Движение на депозитных счетах в 2018 г.

№ и дата депозитного договора	Валюта вклада	Окончание депозита	Ставка вознаграждения	На 31.12.2017 г.	Капитализация / зачисление денежных средств	Снятие денежных средств	Курсовая разница	На 31.12.2018 г.
АО Qazaq Banki	USD	29.06.2018	3.5%, 4%	17,756	248	(18,429)	425	
АО Qazaq Banki	KZT	01.07.2018	13%, 14%	10,000	2,455	(12,455)		
Евразийский банк	USD	30.12.2017	3.20%	1,329,320		(1,333,160)	3,840	
АО Цесна банк	USD	31.10.2018	3.10%	822,135	19,755	(934,100)	92,210	
Итого				2,179,211	22,458	(2,298,144)	96,475	

Начисленное вознаграждение в 2018 г.

№ и дата депозитного договора	На 31.12.2017 г.	Начислено вознаграждений	Выплачено денежных средств	Капитализировано	КПН у источника	Курсовая разница	На 31.12.2018 г.
АО Qazaq Banki	1,978	1,025	(147)	(2,702)	(154)		
АО Цесна банк	1,809	18,991		(17,889)	(2,845)	(66)	
Евразийский банк	3,013		(3,022)			9	
Итого	6,800	20,016	(3,169)	(20,591)	(2,999)	(57)	

Движение на депозитных счетах в 2017 г.

№ и дата депозитного договора	Валюта вклада	Срок депозита		Ставка вознаграждения	На 01.01.2017 г.	Зачисление денежных средств	Снятие денежных средств	Курсовая разница	На 31.12.2017 г.
АО Qazaq Banki	EUR	16.09.2016	16.09.2017	1.0%	68,133	77,560	(165,506)	19,813	
АО Qazaq Banki	USD	29.06.2016	29.06.2018	3.5%, 4%	407,657	422,458	(826,224)	13,865	17,756
АО Qazaq Banki	KZT	01.07.2016	01.07.2018	13%, 14%	1,312,378	138,085	(1,440,463)		10,000
АО Банк РБК	USD	19.09.2016	19.09.2017	3.5%, 4%	1,128,229	56,317	(1,210,358)	25,812	
Евразийский банк	USD	30.03.2017	30.12.2017	3.2%		1,260,600		68,720	1,329,320
АО Цесна банк	USD	31.10.2017	31.10.2018	3.1%		826,224		(4,089)	822,135
Итого					2,916,397	2,781,244	(3,642,551)	124,121	2,179,211

Начисленное вознаграждение в 2017 г.

№ и дата депозитного договора	На 31.12.2016 г.	Начислено вознаграждений	Выплачено по ДС	КПН у источника	Курсовая разница	Списано ДС	На 31.12.2017 г.
АО Qazaq Banki	15,385	168,496	(156,629)	(25,274)			1,978
АО Банк РБК	946	32,215	(28,308)	(4,832)	(21)		
Bank center credit	27					(27)	
АО Цесна банк		4,317	(1,860)	(648)			1,809
Евразийский банк	7,872	48,903	(46,473)	(7,336)	50	(3)	3,013
Итого	24,230	253,931	(233,270)	(38,090)	29	(30)	6,800

10. Прочие текущие активы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	7,734	54,159
Текущая дебиторская задолженность работников	3,301	559
Расходы будущих периодов	21,470	867
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность сторонних организаций	32,006	1,387
Предоплата по прочим налогам и платежам		1,248
Резерв на обесценение	(35,238)	(1,151)
Итого	29,273	57,069

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	334,422	1,254,966
Деньги на текущих банковских счетах в валюте	4,370,379	1,299,099
Резерв на обесценение	(69)	
Итого	4,704,732	2,554,065

12. Капитал

(а) Уставный капитал



По состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. уставный капитал Компании составляет 1,803,734 тыс. тенге.

(b) Резерв по переоценке основных средств

На 01.01.2018 г.	Списание резерва	На 31.12.2018 г.
1,644,856	(12,620)	1,632,236

На 01.01.2017 г.	Переоценка основных средств	Отложенный налог	Списание резерва	На 31.12.2017 г.
531,081	1,558,655	(311,731)	(133,149)	1,644,856

(c) Отчисления части чистого дохода в бюджет

В соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 г. №134 «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода республиканских государственных предприятий» установленный размер отчислений части чистого дохода для Компании составляет 5%. Компания произвела начисление отчислений в бюджет за 2018 г. в размере 12,651 тыс. тенге (2017 г. – 38,943 тыс. тенге).

13. Доходы будущих периодов

Статья «Доходы будущих периодов» включает имущество, полученное по государственной субсидии в рамках проекта «Передача технологий и проведение институциональной реформы в секторе здравоохранения Республики Казахстан».

Движение доходов будущих периодов за 2018 г.:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 31.12.2017 г.			Поступило в 2017 г.	Признано в составе доходов 2017 г.	Сальдо на 31.12.2018 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть			всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Лабораторное оборудование по государственной программе	3,286,698	2,935,277	351,421	28,948	(411,375)	2,904,271	2,539,944	364,327
Итого	3,286,698	2,935,277	351,421	28,948	(411,375)	2,904,271	2,539,944	364,327

Движение доходов будущих периодов за 2017 г.:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2017 г.			Поступило в 2017 г.	Признано в составе доходов 2017 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть			всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Лабораторное оборудование по государственной программе	795,383	678,569	116,814	2,608,129	(116,814)	3,286,698	2,935,277	351,421
Итого	795,383	678,569	116,814	2,608,129	(116,814)	3,286,698	2,935,277	351,421

14. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	530,389	467,837
Итого	530,389	467,837

15. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

	Предоплата		Обязательства	
	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Корпоративный подоходный налог за нерезидентов	1,627		249	3,770
Индивидуальный подоходный налог	6		45,348	38,765



Налог на добавленную стоимость	80,262	146,922	60,387
Социальный налог	17	36,850	38,196
Налог на транспорт	22		9
Налог на имущество	310	3,964	30,958
Обязательные пенсионные взносы	4	49,162	38,981
Обязательные социальные отчисления	1	4,766	4,170
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	37	2,818	1,632
Отчисления от чистого дохода в РБ	5,535	12,651	33,408
Прочее	20	4	37
Итого	87,841	302,734	250,313

16. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	968,548	853,958
Авансы, полученные от связанных сторон (примечание 23)	617	
Задолженность работникам	56,724	27,981
Кредиторская задолженность по полученным средствам на проведение тендеров от сторонних компаний	23,086	22,406
Резерв по отпускам	139,304	83,596
Начисленные обязательства		3,800
Прочая задолженность сторонним организациям	1,391	1,475
Текущая часть доходов будущих периодов	364,327	351,421
Итого	1,553,997	1,344,637

17. Выручка

	За 2018 г.	За 2017 г.
Выручка от оказания услуг	3,925,423	4,758,123
Итого	3,925,423	4,758,123

Выручка получена от выполнения:

- услуг по экспертным работам при государственной регистрации и перерегистрации лекарственных средств, изделий медицинского назначения;
- оценки безопасности и качества лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медтехники;
- прочих услуг, которые состоят из оказанных услуг по клиническим и доклиническим испытаниям лекарственных средств, по переводу инструкций лекарственных средств, реализации журнала «Фармация Казахстана», Государственной Фармакопеи Республики Казахстан, экспертизы рекламы на лекарственные средства и публикацию научных статей и рекламы лекарственных средств в журнале «Фармация Казахстана».

18. Себестоимость реализованных услуг

	2018 г.	2017 г.
Материалы и товары	370,221	359,540
Налоги и другие обязательные платежи	229,178	236,305
Заработная плата работников, включая резерв по отпускам	1,992,663	1,935,240
Аренда помещений и оборудования	173,095	31,710
Курьерские услуги	11,309	17,649
Междугородние переговоры, услуги связи, интернет	69,895	25,954
Обслуживание, проверка и ремонт основных средств	56,254	108,263
Услуги сторонних специалистов и организаций	158,404	218,082
Командировочные расходы	143,711	81,789
Коммунальные расходы	24,192	15,442
Расходы по охране объектов	24,095	20,021
Аккредитация и повышение квалификации работников	39,465	98,655
Резерв по отпускам	78,212	60,700
Обязательное страхование	7,438	3,714
Амортизация ОС и НМА	629,460	371,451



Прочие расходы	1,704	38,362
Расходы будущих периодов	9,537	
Итого	4,018,833	3,622,877

19. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата работников	319,304	282,776
Налоги и другие обязательные платежи	66,262	47,356
Командировочные расходы	36,116	22,245
Резерв по отпускам	29,015	94,395
Амортизация ОС и НМА	7,055	7,814
Коммунальные услуги	6,721	6,873
Услуги банка	4,809	6,276
Сырье и материалы	4,459	6,098
Охрана помещения	4,541	4,716
Техническое обслуживание и ремонт ОС и НМА	3,273	3,344
Резерв на аудиторские услуги		(2,500)
Расходы будущих периодов	1,773	3,114
Аудиторские услуги	3,393	3,080
Услуги связи	7,352	1,002
Прочие услуги	7,562	16,921
Повышение квалификации	14,315	
Аренда помещения	29,457	
Итого	545,407	503,510

20. Прочие доходы/расходы

	2018 г.	2017 г.
Доходы от государственных субсидий	411,375	116,814
Безвозмездно полученные активы	15,899	
Резерв на обесценение запасов	(44,402)	(73,539)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(44,417)	(31)
Корректировка влияния МСФО 9 по депозитам	25,406	
Обесценение незавершенного строительства		(20,404)
Расходы от выбытия основных средств	(1,191)	(339)
Доход от курсовой разницы	575,797	23,479
Прочие доходы (убыток)	(54,995)	5,982
Итого	883,472	51,962

21. Доходы от финансирования

	За 2018 г.	За 2017 г.
Вознаграждение по депозитам (примечание 9)	20,016	253,931
Вознаграждение по овердрафтам	47,685	35,691
Итого	67,701	289,622

22. Расходы по подоходному налогу

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%. Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	9,541	73,603
Корректировка КПН за 2017 г.	11,901	
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	37,896	120,863
Итого	59,338	194,466

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	312,356	973,320



Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	62,471	194,664
Налоговый эффект расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	(5,081)	(8,397)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	1,948	8,199
Расходы по подоходному налогу	59,338	194,466

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	На 31.12.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2018 г.
Отложенные налоговые активы	(31,312)	(22,850)	(54,162)
Резерв на отпуск	(16,719)	(11,143)	(27,862)
Обесценение запасов		(18,087)	(18,087)
Начисленные, но не уплаченные налоги	(13,833)	5,620	(8,213)
Начисленные обязательства	(760)	760	
Отложенные налоговые обязательства	538,040	60,746	598,786
Основные средства и нематериальные активы	538,040	60,746	598,786
Чистое отложенное налоговое обязательство	506,728	37,896	544,624

	На 01.01.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено в прочий совокупный доход	На 31.12.2017 г.
Отложенные налоговые активы	(119,100)	87,788		(31,312)
Резерв на отпуск		(16,719)		(16,719)
Резервы	(110,293)	110,293		
Начисленные, но не уплаченные налоги	(8,807)	(5,026)		(13,833)
Начисленные обязательства		(760)		(760)
Отложенные налоговые обязательства	193,234	33,075	311,731	538,040
Основные средства и нематериальные активы	193,234	33,075	311,731	538,040
Чистое отложенное налоговое обязательство	74,134	120,863	311,731	506,728

23. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

1) Основные операции с Министерством здравоохранения Республики Казахстан (орган государственного управления) за 2018 и 2017 гг.:

	За 2018 г.	За 2017 г.
Имущество, полученное по государственной программе	28,947	2,608,129

В результате вышеуказанных операций Компания на 31.12.18 г. и 31.12.17 г. не имела сальдо Министерством здравоохранения Республики Казахстан.

2) Основные операции с компаниями, находящимися в ведении Министерства здравоохранения Республики Казахстан, за 2018 г. и 2017 г. представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
Услуги полученные (с НДС)		80
Доход от реализации услуг (с НДС)	11,811	11,312
Товары полученные (с НДС)	93	
Выбытие денежных средств	93	80
Поступление денежных средств	11,914	11,312



В результате вышеуказанных операций Компания на 31.12.18 г., 31.12.17 г. имела следующее сальдо расчетов с компаниями, находящимися в ведении Министерства здравоохранения Республики Казахстан:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	425	
Авансы полученные	617	89

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	2018 г.	2017 г.
Зарботная плата работников	32,328	7,908
Резерв на отпуск	2,576	317
Всего	34,904	8,225

24. Договорные и условные обязательства

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Налогообложение

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

25. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Руководство Компании несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск: риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. у Компании отсутствуют процентные обязательства. В связи с этим руководство Компании считает, что риски, связанные с изменением процентной ставки, не возникают.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Компания осуществляет преимущественно на территории Республики Казахстан. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:



	На 31.12.2018 г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUR
Деньги на текущих банковских счетах	4,704,732	334,353	4,347,902	10,931	11,546
Торговая дебиторская задолженность	31,652	21,340	7,606	188	2,518
Итого активов	4,736,384	355,693	4,355,508	11,119	14,064
Торговая кредиторская задолженность	530,389	529,595	320		474
Итого обязательств	530,389	529,595	320		474
Чистая балансовая позиция	4,205,995	(173,902)	4,355,188	11,119	13,590

	На 31.12.2017 г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	В других валютах
Деньги на текущих банковских счетах	2,554,065	1,254,966	1,290,289	8,810	
Банковские вклады	2,186,011	11,933	2,174,078		
Торговая дебиторская задолженность	1,110	1,110			
Итого активов	4,741,186	1,268,009	3,464,367	8,810	
Торговая кредиторская задолженность	467,837	465,516			2,321
Итого обязательств	467,837	465,516			2,321
Чистая балансовая позиция	4,273,349	802,493	3,464,367	8,810	(2,321)

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курсов доллара США к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
1. По состоянию на 31.12.2018 г.			
USD	4,355,188	10%	435,519
USD	4,355,188	-10%	(435,519)
2. По состоянию на 31.12.2017 г.			
USD	3,464,367	10%	346,437
USD	3,464,367	-5%	(173,218)

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, в которых Компания имеет расчетные и депозитные счета:

Банк / Агентство	Рейтинг на 31.12.2018 г.	Рейтинг на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
АО «Казкоммерцбанк»		Ba2/Стабильный (28.07.2017) (Moody's Investors Service)		87,460
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/Позитивный (10.12.2018) (Fitch Ratings)	Ba1/Стабильный (28.07.2017) (Moody's Investors Service)	4,704,801	2,352,023
АО «Qazaq Banki»		CCC+ (13.02.2018) (S&P Global Ratings)		142,451
АО «Цеснабанк»		B+/Негативный (20.05.2016) (S&P Global Ratings)		825,809
АО «Евразийский банк»		B / Негативный (26.06.2017) (S&P Global Ratings)		1,332,333
Итого			4,704,801	4,740,076

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.



В следующей таблице представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

	до 1 месяца	Итого
По состоянию на 31.12.2018 г.		
Торговая кредиторская задолженность	530,389	530,389
По состоянию на 31.12.2017 г.		
Торговая кредиторская задолженность	467,837	467,837

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами и торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость данных инструментов представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченная и не обесцененная	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Более 181 дней	Всего
По состоянию на 31.12.2018 г.						
Денежные средства и эквиваленты	4,704,732					4,704,732
Торговая дебиторская задолженность	20,661	10,247	470	274		31,652
Всего финансовые активы	4,725,393	10,247	470	274		4,736,384
По состоянию на 31.12.2017 г.						
Денежные средства и эквиваленты	2,554,065					2,554,065
Торговая дебиторская задолженность	1,110					1,110
Банковские вклады	2,186,011					2,186,011
Всего финансовые активы	4,741,186					4,741,186

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Балансовая стоимость денежных средств, текущей торговой дебиторской и кредиторской задолженности, банковских вкладов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Оценка справедливой стоимости основных средств, классифицируется в рамках второго уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.

26. Управление капиталом

Капитал включает Уставный капитал, резерв переоценки основных средств и нераспределенную прибыль Компании.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. В рамках исключительной компетенции структуры капитала управляет государство.

