

ТОО «СК-Фармация»



**Товарищество с ограниченной ответственностью
«СК-Фармация»**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА</u>	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года:	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-19
Примечания к финансовой отчетности	20-45

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее именуемое Товарищество) за 2023 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «СК-Фармация» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ТОО «СК-Фармация» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство ТОО «СК-Фармация» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Товариществу;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ТОО «СК-Фармация»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство ТОО «СК-Фармация» заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени ТОО «СК-Фармация»:

Нурмуханов Р.А.
И.о. Председателя Правления

25 июня 2024 года



Кабдуллина С.Ж.
Главный бухгалтер

25 июня 2024 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр.Улы Дала 41/4, офис 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



Утверждаю:
Директор ТОО «ARIP
Consulting group»
Жуматов М.К.

25 июня 2024 года

Руководству ТОО «СК-Фармация»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «СК-Фармация» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство 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 Товарищества 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 Товарищества, 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 Товарищества.

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 этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Товарищества;
- 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 Товарищества 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 Товарищество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель аудита, по результатам
которого выпущено настоящее аудиторское
заключение независимого аудитора

Жуматов М.К. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года



Нугуманова А.Б. /Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000923 от 12 декабря 2019 года



Ний О.Н. /Ассистент аудитора

Сертификат Профессиональный бухгалтер
№KZ000814 от 21 июня 2021 года

Иргалиева А.К. /Ассистент аудитора

Сертификат Профессиональный бухгалтер
№0000163 от 10 марта 2010 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, пр.Улы Дала 41/4, офис 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
25 июня 2024 года



Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ТОО «СК-Фармация»

По состоянию на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	47 764 998	20 346 505
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	17 467	114
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	42 502 447	39 870 904
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	1 264 651	729 651
Запасы	020	48 052 850	53 152 651
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	694 107	2 319 924
Итого краткосрочных активов (сумма)	100	140 296 520	116 419 749

строк с 010 по 022)			
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	539 764	479 504
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или 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	206 873	132 995
Актив в форме права пользования	122	155 107	313 031
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	240 452	113 410
Отложенные налоговые активы	126	2 248 912	1 452 527
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 391 108	2 491 467
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		143 687 628	118 911 216
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	81 683 956	69 802 126
Краткосрочные оценочные обязательства	215	296 738	196 837
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	8	512

Краткосрочная задолженность по аренде	218	44 545	171 312
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	100 525	204 999
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	3 826 535	2 781 217
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	85 952 307	73 157 003
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		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	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		91 343
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		91 343
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	57 035 321	44 962 870
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	57 735 321	45 662 870
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	57 735 321	45 662 870
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		143 687 628	118 911 216

И.о. Председателя Правления

Нурмуханов Р.А.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.

Место печати



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

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

Форма

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: **ТОО «СК-Фармация»**

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	437 832 159	400 971 048
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	413 940 134	383 708 960
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	23 892 025	17 262 088
Расходы по реализации	013	8 538 811	8 397 394
Административные расходы	014	2 132 778	1 971 688
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	13 220 436	6 893 006
Финансовые доходы	021	5 640 137	1 963 861
Финансовые расходы	022	49 047	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	5 582 947	8 435 879
Прочие расходы	025	9 260 229	6 847 586
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	15 134 244	10 445 160
Расходы (-), доходы (+) по подоходному налогу	101	(1 365 541)	2 526 316
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	13 768 703	7 918 844
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	13 768 703	7 918 844
собственников материнской организации			

долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	13 768 703	7 918 844
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			

от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Председателя Правления

Нурмуханов Р.А.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



Место печати

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: **ТОО «СК-Фармация»**

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2023 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	444 787 001	397 272 154
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	338 840 237	236 918 840
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	98 182 759	157 307 407
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	7 764 005	3 045 907
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	416 575 423	385 741 689
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	402 721 423	358 356 636
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	25 218	21 501 133
выплаты по оплате труда	023	2 430 328	2 133 680
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 373 674	3 317 842
прочие выплаты	027	9 024 780	432 398
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	28 211 578	11 530 465
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	4 730 567	1 606 204

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	4 730 567	1 606 204
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	36 101	16 523
в том числе:			
приобретение основных средств	061	26 627	16 523
приобретение нематериальных активов	062	9 474	
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	4 694 466	1 589 681
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	80 000	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	80 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	5 543 191	6 190 900
в том числе:			
погашение займов	101		

выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	5 543 191	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		6 190 900
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(5 463 191)	(6 190 900)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(10 484)	5 856
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(13 876)	(57 059)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	27 418 493	6 878 043
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	20 346 505	13 468 462
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	47 764 998	20 346 505

И.о. Председателя Правления

Нурмуханов Р.А.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



Отчет об изменениях в капитале

Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: **ТОО «СК-Фармация»**

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2022г.)	010	700 000				40 349 599		41 049 599
Изменения в учетной политике	011					2 885 327		2 885 327
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	700 000				43 234 926		43 934 926
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200					7 918 844		7 918 844
Прибыль/убыток за год	210					7 918 844		7 918 844
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							

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							
Актuarные прибулы (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							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(6 190 900)		(6 190 900)
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315					(6 190 900)		(6 190 900)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	700 000				44 962 870		45 662 870
Изменения в учетной политике	401							

Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	700 000				44 962 870			45 662 870
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					13 768 703			13 768 703
Прибыль/убыток за год	610					13 768 703			13 768 703
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
Переоценка долевого 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								
Актuarные 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								
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(5 543 191)			(5 543 191)
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712								
Выпуск долевого инструментов, связанные с объединением бизнеса	713								

Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715				(5 543 191)			(5 543 191)
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				3 846 939			3 846 939
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	700 000		0	57 035 321			57 735 321

И.о. Председателя Правления

Нурмуханов Р.А.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года**

1. Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью (далее - Товарищество), БИН 090340007747, создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано в органах юстиции в качестве Товарищества со 100% участием государства (12 марта 2009 года).

От лица Правительства Республики Казахстан Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан осуществляет права участника по распоряжению 100% долей участия в уставном капитале, по участию в управлении Товариществом.

Министерство здравоохранения Республики Казахстан (Единственный участник) осуществляет права владения и пользования 100% долей участия в Товариществе и представляет интересы государства, как Единственного участника, по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания участников, в соответствии с законодательством.

Товарищество создано с целью бесперебойного и своевременного обеспечения населения Республики Казахстан лекарственными средствами и медицинскими изделиями, а также поддержки и развития отечественного фармацевтического производства.

Основными предметами деятельности Товарищества являются:

- 1) выбор поставщиков;
- 2) заключение договоров поставки лекарственных средств и медицинских изделий, а также на поставку и производство плазменных препаратов крови, в том числе производственных, в рамках контрактного фракционирования;
- 3) заключение долгосрочных договоров поставки лекарственных средств и медицинских изделий, а также на производство и поставку плазменных препаратов крови, в том числе в рамках контрактного фракционирования, а также услуг по производству плазменных препаратов крови (контрактного фракционирования) у производителя, в том числе у зарубежного производителя;
- 4) обеспечение лекарственными средствами и медицинскими изделиями по перечню, определяемому уполномоченным органом;
- 5) закуп лекарственных средств и медицинских изделий, плазменных препаратов крови, в том числе в рамках контрактного фракционирования, услуг по хранению и транспортировке по перечню, определяемому уполномоченным органом, а также услуг по производству плазменных препаратов крови (контрактного фракционирования) у производителя, в том числе у зарубежного производителя;
- 6) закуп фармацевтических услуг;
- 7) закуп услуг по учету и реализации лекарственных средств и медицинских изделий;
- 8) организация закупа медицинских изделий в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 9) поставка, хранение лекарственных средств и медицинских изделий мобилизационного резерва и их выпуск в порядке освежения и разбронирования в случаях изменения номенклатуры, предусмотренном законодательством Республики Казахстан о гражданской защите;
- 10) оптовый закуп лекарственных средств и медицинских изделий в срок до 31 декабря 2020 года включительно для последующей реализации в розничной сети;
- 11) прием по поручению уполномоченного органа в области здравоохранения гуманитарной помощи, направленной в виде лекарственных средств и медицинских изделий, а также денежных средств для приобретения лекарственных средств и медицинских изделий.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Товарищество имеет 18 зарегистрированных представительств:

1. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Кызылординской области.
2. Представительство ТОО «СК-Фармация» по области Абай.
3. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Северо-Казахстанской области.
4. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Атырауской области.
5. Представительство ТОО «СК-Фармация» в городе Алматы.
6. Представительство ТОО «СК-Фармация» в городе Шымкент.
7. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Восточно-Казахстанской области.
8. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Костанайской области.
9. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Туркестанской области.
10. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Акмолинской области.
11. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Павлодарской области.
12. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Актюбинской области.
13. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Западно-Казахстанской области.
14. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Карагандинской области.
15. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Алматинской области.
16. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Жамбылской области.

17. Представительство ТОО «СК-Фармация» по области Ұлытау.
18. Представительство ТОО «СК-Фармация» по Мангистауской области.

04 мая 2024 года был зарегистрирован филиал «МобРезерв» Товарищества в г.Астана.

Товарищество не имеет собственных мест хранения запасов и пользуется услугами логистических компаний.

Товарищество имеет следующие лицензии:

- лицензия на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров №19018810 от 12.09.2019г.;
- лицензия на занятие фармацевтической деятельностью №19018809 от 12.09.2019г.

Органы управления Товарищества:

Высший орган - Единственный участник.

Коллегиальный наблюдательный орган - Наблюдательный совет.

Исполнительный орган - Правление.

Контролирующий орган - Ревизионная комиссия.

Должностными лицами Товарищества являются члены наблюдательного совета и Правления.

Ответственными лицами за формирование достоверной информации в финансовой отчетности 2023 года являлись:

Руководитель Товарищества - Искалиев Ерхат серикович с 10 июля 2020г. по 17 июня 2024 года.

Главный бухгалтер Товарищества - Кабдуллина Сауле Журкабаевна с 09 декабря 2022 года по настоящее время.

Среднесписочная численность работников за 2023 год- 161 человек, (2022 год - 175 человек).

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Товарищество осуществляет свою деятельность на основе следующих нормативных актов и документов:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политики Товарищества;
- прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Товарищества.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Товарищества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Товарищества.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

Учетная политика Товарищества представляет собой конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Товариществом при подготовке и представлении финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды.

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Товарищество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими

лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан. Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Товарищество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии - настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022г. № 241 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Товарищество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс, установленный Национальным банком Республики Казахстан на 31 декабря 2023 года составлял 454.56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 евро, 3,2 тенге за японскую йену и 5.06 тенге за 1 российский рубль (на 31 декабря 2022 году: 462.65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро, 3,5 тенге за 1 японскую йену и 6.43 тенге за 1 российский рубль).

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы **учтенных активов и**

обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Суждения

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Товарищество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Товарищество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Товарищества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

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

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Товарищество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Товарищество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Товарищество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Товарищества.

Товарищество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок,

изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

Товарищество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Товарищество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Подходный налог

Подходный налог - Товарищество рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отсроченный подходный налог - Товарищество подвержено воздействию постоянных разниц по подходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подходного налога, согласно налоговому законодательству Республики Казахстан.

Временные разницы возникают в отношении разниц между балансовой и налоговой стоимостью основных средств и по резервам, созданным для целей финансовой отчетности, которые могут быть вычтены с налога. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

На каждую отчетную дату руководство Товарищества определяет сумму отсроченного подходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется законодательство, которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

4. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, сберегательных счетах. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Товарищества. Финансовый актив первоначально признается только тогда, когда распространяются договорные положения инструмента.

Если финансовый актив признается впервые, Товарищество производит его оценку по цене сделки (включая затраты по сделке кроме первоначальной оценки финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) если только условия не определяют по сути операцию финансирования.

Если условие определяет операцию финансирования, Товарищество производит оценку финансового актива по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты.

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- Товарищество передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) на счетах в банке, на специальных счетах.

В финансовой отчетности Товарищество раскрывает:

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.

- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, - как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.

- В случае, если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов, Товарищество раскрывает следующую информацию:

- 1) характер активов;
- 2) характер рисков и выгод, связанных с владением, остающихся у Товарищества;
- 3) балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые субъект продолжает признавать;
- 4) сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

Запасы

Товарищество ведет учет запасов и отражение их в финансовой отчетности на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования. Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

В Товариществе учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы», 1330 «Товары».

Товарищество создает резервы по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату составления бухгалтерского баланса. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков годности и/или сроков нахождения запасов на складах и степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, а также в случаях внесения изменений в законодательные акты РК.

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

Учет поступления и реализации ЛС и МИ ведется электронно в ЕФИСе по договорам с контрагентами и утвержденного Прайс-листа путем введения данных первичных документов по приходу, расходу и возврату товара в ЕФИС по сериям, срокам годности, регистрационным номерам и срокам действия заключения о безопасности и качестве.

В финансовой отчетности Товарищество раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов;
- сумму резервов на обесценение запасов, созданного в течение отчетного периода;
- сумму резерва на обесценение запасов по состоянию на отчетную дату;
- сумму запасов, восстановленных в течение периода;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Товарищества включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и не котируемые финансовые инструменты.

Все финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующие 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующие условия:

финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Первоначальное признание и оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Товарищества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Товарищества.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива означает исключение ранее признанного финансового актива из отчета о финансовом положении Товарищества.

Товарищество прекращает признание финансового актива или части финансового актива тогда и только тогда:

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Товарищества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Товарищества.

истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или

она передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Выбытие финансовых активов происходит при погашении, продаже, вкладах в уставный капитал, дарении (безвозмездной передаче) юридическим и физическим лицами, обмене и пр.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью, оцененной на дату прекращения признания, и суммой полученного возмещения, включая величину полученного нового актива за вычетом принятого на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка для долговых инструментов и в состав нераспределенной прибыли для долевого инструментов.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована с Товарищества.

Обесценение финансовых активов

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Товарищество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на каждую отчетную дату Товарищество оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Товарищество признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление) необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Товарищество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;

временную стоимость денег, и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных обязательств.

Последующая оценка

Товарищество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

финансовые обязательства, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

договоров финансовой гарантии;

обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;

условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания

Товарищество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или часть финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или приняты на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются первоначальной стоимостью, которая включает в себя все суммы уплаченных денежных средств и справедливую стоимость иного встречного представления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

После первоначального признания последующая оценка основных средств осуществляется по модели оценки по первоначальной стоимости.

Товарищество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости, который предполагает ежемесячное списание в равных суммах амортизируемой стоимости объекта.

Применяются следующие сроки полезной службы по основным средствам:

Здания и сооружения	50 - 100 лет
Машины и оборудование	4 - 20 лет
Компьютеры и оборудование для обработки данных	3 - 15 лет
Прочие	3 - 20 лет

Срок службы определяется исходя из оценки руководства Товарищества на основе опыта использования аналогичных активов.

Начисление амортизации на основные средства начинается с момента, когда он пригоден к эксплуатации с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого месяца, следующего за месяцем выбытия.

Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основного средства, относятся на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или техобслуживание основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Увеличивают первоначальную стоимость объекта те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Последующие затраты влияют на срок эксплуатации основных средств.

Прекращение признания объекта основных средств происходит в момент, когда объект основных средств выбывает или когда Товарищество не ожидает получения никаких экономических выгод от дальнейшего использования или реализации актива.

Нематериальные активы

При приобретении НМА оцениваются по себестоимости - по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), которая включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива.

После первоначального признания последующая оценка НМА производится Товариществом по методу первоначальной стоимости: себестоимость минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки 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.

Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Товарищество использует метод равномерного начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА начинают исчисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления этого объекта, и начисляются ежемесячно по установленным нормам до полного погашения стоимости НМА или списания с баланса.

Начисление амортизации НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости НМА или списания с баланса.

На конец каждого года Товарищество проводит тест актива на снижение в стоимости и, соответственно, признает любой убыток от обесценения.

НМА списываются с баланса на основании заключения соответствующего подразделения Товарищества, которое периодически инвентаризирует НМА на предмет актуализации и морального износа, а также по другим причинам.

Обесценение стоимости активов

На каждую отчетную дату Товарищество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Товарищество производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) равна наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, за минусом расходов на продажу или потребительной стоимости.

Справедливой стоимостью обычно является текущая цена покупателя. Если справедливая стоимость актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

Потребительная стоимость - это приведенная стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидающихся от дальнейшего использования актива и от его выбытия в конце срока его службы.

Текущая стоимость будущих денежных потоков рассчитывается с применением соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает текущие расчетные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие этому активу.

Убыток от обесценения подлежит признанию в отношении генерирующей единицы, если и только если возмещаемая сумма данной единицы (группы единиц) меньше балансовой стоимости данной единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения признается Товариществом как расход в Отчете о совокупном доходе в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы, должен восстанавливаться тогда и только тогда, когда произошло изменение в расчетах, использованных при определении возмещаемой суммы актива с момента признания последнего убытка от обесценения, т.е. необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, которая была определена (без учета амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения, т.е. балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в Отчете о совокупном доходе.

Учет труда и заработной платы

Товарищество ведет учет вознаграждений работникам на основании МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены виды вознаграждений работникам и порядок их отражения в финансовой отчетности. К основным вознаграждениям работникам относятся:

- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности). Данный вид вознаграждений в практической деятельности Товарищества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам (за исключением вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Товарищества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 4) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате вознаграждениями работникам в результате:
 - а) решения Товарищества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
 - б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Товарищества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

Учет расчетов с дебиторами

Дебиторская задолженность Товарищества - обязательства покупателей или других контрагентов перед Товариществом по выплате денежных средств за реализованные товары. Дебиторская задолженность Товарищества подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла;

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Учет обязательств

Обязательства Товарищества возникают в результате совершения Товариществом различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

В финансовой отчетности Товарищество раскрывает:

- расшифровку краткосрочной кредиторской задолженности, сумму;
- приводятся мероприятия проведенные с целью уменьшения кредиторской задолженности.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли/убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочей совокупной прибыли. В этих случаях он признается в капитале или в прочей совокупной прибыли. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Товариществом по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Товарищества.

Товарищество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Товарищество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

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

Товарищество уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от объекта исчисления отчислений.

Признание выручки

В принципах подготовки и представления финансовой отчетности Товарищества доход определяется как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала, не связанному с вкладами от учредителя.

Выручка от продажи товаров признается Компанией на момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязательство по доставке товаров до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин. Товарищество осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Товариществом используется следующая классификация доходов:

Выручка от продажи товаров:

- продажа ЛС;
- продажа МИ.

Финансовые доходы:

- процентный доход по банковским вкладам;
- изменения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Прочие доходы:

- безвозмездно полученные активы;
- государственные субсидии;
- прочее.

Признание расходов

Товарищество признает расходы и отражает их в бухгалтерском учете при одновременном выполнении двух условий: наличия уверенности в том, что произойдет уменьшение будущих экономических выгод организации, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства; сумма расхода может быть надежно измерена.

Расходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникли в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, в

прямой связи с доходами, поступившими по данным операциям (правило соответствия доходов и расходов).

Раскрытие информации о связанных сторонах

Товарищество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Сторона считается связанной с Товариществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Товарищество или контролируется им; имеет долю в Товариществе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Товарищества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

События после отчетной даты

Товарищество отражает информацию о событиях после окончания отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10.

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Учет собственного капитала

Собственный капитал Товарищества включает:

- уставной капитал
- нераспределенную прибыль (убыток)

Формирование уставного капитала производится в соответствии с законодательством и учредительными документами Товарищества.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2023 года.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Товарищества, начиная с 1 января 2023 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства - Поступления до предполагаемого использования.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов (Май 2020).

Поправки к МСФО (IFRS) 3 (Май 2020) «Ссылки на Концептуальные основы».

Поправки к МСФО (IAS) 37 (Май 2020) «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта».

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Товарищества, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности, Товарищество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 -Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой с 01 января 2024 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Долгосрочные обязательства с ковенантами с 01 января 2024 года.

5. Бухгалтерский баланс

Строка 010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в банках, в тенге	533 201	130 764
Денежные средства на сберегательных счетах, тенге	47 408 818	20 378 400
Итого	47 942 019	20 509 164
<i>Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств</i>	<i>(177 021)</i>	<i>(162 659)</i>
Всего	47 764 998	20 346 505

Расшифровка денежных средств на сберегательных счетах на 31 декабря 2023 года:

Наименование банка	Ставка вознаграждения в годовых, %	Остаток на счете	Тип вклада	Неснижаемый остаток	Сумма максимального вклада	Срок вклада
АО Народный Банк Казахстана	15,25%	4 021 271	Срочный вклад (овернайт)			краткосрочный вклад согласно заявлению
АО "ForteBank" - стационар	15,20%	3 716 692	Срочный вклад (овернайт)			краткосрочный вклад согласно заявлению
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	15,70%	11 500 000	Банковский вклад "Money"	1 000	30 000 000	26.12.22 - 26.03.24
АО «BANK RBK»	16,00%	12 000 000	Сберегательный депозит "Корпоративный"	1 000	15 000 000	26.12.22 - 26.03.24
АО Евразийский банк	15,30%	10 680 855	Универсальный вклад	500	20 000 000	23.12.22 - 25.03.24
АО "БанкЦентрКредит"	14,50%	5 490 000	Срочный вклад (овернайт)	-	-	краткосрочный вклад согласно заявлению
Итого		47 408 818		2 500	65 000 000	

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств за 2023 год:

Наименование	На начало периода	Начисление резерва	Списание за счет резерва	На конец периода
Счет 1090 «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств»	163 145	92 420	(78 544)	177 021
Итого	163 145	92 420	(78 544)	177 021

Строка 015. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы включали:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Вознаграждения к получению	17 467	114
Итого	17 467	114

Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и	46 020 526	42 159 735

заказчиков		
Краткосрочная дебиторская задолженность по претензиям	195 694	430 378
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 909 741	1 730 113
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской торговой задолженности	(5 623 514)	(4 295 526)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской торговой задолженности		(153 796)
Итого	42 502 447	39 870 904

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

(в тыс. тенге)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
KZT	46 020 526	42 159 735
Итого	46 020 526	42 159 735

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года:

(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность	Непросроченная	До 15 дней	От 16 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 365 дней	Свыше 365 дней	Итого
Сумма задолженности на 31 декабря 2023	23 604 953	665 136	1 508 244	3 259 821	2 918 097	6 531 932	4 518 849	3 013 494	46 020 526
Размер резерва, в %	-	5	5	10	10	15	20	100	
Сумма резерва	-	33 257	75 412	325 982	291 810	979 790	903 770	3 013 494	5 623 514

Строка 019. Текущий подоходный налог

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог	1 264 651	729 651
Итого	1 264 651	729 651

Строка 020. Запасы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	10 103	
Товары	51 494 379	54 870 336
Прочие запасы	971	46 945
Резерв по списанию товаров	(3 452 603)	(1 764 630)
Итого	48 052 850	53 152 651

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» начислен резерв на обесценение запасов в отчетном периоде 3 480 326 тыс.тенге.

Между Товариществом и отечественным товаропроизводителем ТОО «ПФК «ЭЛЕАС» были заключены договора поставки ЛС и МИ на общую сумму 2,9 млрд.тенге, резерв создан 100%.

СОГ КНБ РК возбуждено уголовное дело в отношении ТОО «ПФК «ЭЛЕАС». При этом приостановлены и отозваны регистрационные удостоверения на ЛС и МИ.

Товарищество признано потерпевшей стороной. На момент выпуска и утверждения финансовой отчетности формируется гражданский иск для подачи в рамках уголовного дела по возмещению причиненного ущерба со стороны ТОО «ПФК «ЭЛЕАС».

В этой связи Товариществом приостановлены все процедуры по приемке и отгрузке препаратов.

В 2023 году списано за счет ранее созданного резерва запасы на общую сумму 1 792 353 тыс.тенге. Пересмотренное сальдо счета резерва на конец 31 декабря составило 3 452 603 тысяч тенге.

Строка 022. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие налоги и сборы	3 005	

Краткосрочные авансы выданные	670 894	2 289 111
Расходы будущих периодов	20 208	13 301
Прочие		17 512
Итого	694 107	2 319 924

Задолженность по авансам, уплаченным в разрезе валют:

	(тыс. тенге)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
KZT	74	2 604
USD	670 321	737 992
EUR	499	515
JPY		1 548 000
Итого	670 894	2 289 111

Строка 110. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	(тыс. тенге)	
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Номинальная стоимость	2 090 411	2 090 411
Вознаграждение к получению	441	441
Дисконт	(1 462 577)	(1 532 610)
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(88 511)</i>	<i>(78 738)</i>
Итого	539 764	479 504

В ноябре 2018 года по решению Правительства РК были приобретены купонные облигации АО «First Heartland Jusan Bank» (ранее АО «Цеснабанк») на Казахстанской фондовой бирже в количестве 2 090 411 штук, номинальной стоимостью 1 тысяча тенге со сроком обращения 10 лет.

По условиям выпуска вознаграждение выплачивается в периоде обращения в конце каждого года.

Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости.

22 января 2019 года на общем собрании держателей облигаций АО «Цеснабанк» Товарищества, в соответствии с решением единственного участника, и другие держатели данных облигаций согласились с изменениями в проспекте выпуска купонных облигаций.

В результате по облигациям АО «First Heartland Jusan 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 Товариществом было проведено признание нового финансового инструмента по рыночной ставке. В результате был признан дополнительный дисконт в размере 631,004 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения инвестиционных бумаг составил 88 511 тыс.тенге (в 2022 году - 78 738 тыс.тенге), изменения резерва отражено в составе прочих расходов.

Строка 121. Основные средства

	(тыс. тенге)		
	Компьютерное оборудование	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2023 г.	474 609	19 649	494 258
Поступления	59 081	97	59 178
На 31 декабря 2023 г.	533 690	19 746	553 436
Начисленная амортизация			
На 1 января 2023 г.	343 862	17 401	361 263
Амортизационные отчисления за период	64 596	659	65 255
Пересмотр срока полезной службы	(74 354)	(5 601)	(79 955)
На 31 декабря 2023 г.	334 104	12 459	346 563

Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	130 747	2 248	132 995
На 31 декабря 2023 г.	199 586	7 287	206 873

Согласно Учетной политике Товарищества, инвентаризация активов проводится ежегодно не позднее 1 декабря текущего года.

В 2023 году был проведен пересмотр срока полезной службы активов согласно приказу №06-03/607 от 02 ноября 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. основные средства Товарищества не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств.

Строка 122. Актив в форме права пользования

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря	469 547	931 389
Корректировка стоимости АПП	(25 453)	(461 842)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	444 094	469 547
Накопленная амортизация на 01 января	(156 516)	(175 363)
Начисление	(132 471)	(156 516)
Корректировка амортизации		175 363
Накопленная амортизация на 31 декабря	(288 987)	(156 516)
Балансовая стоимость на 31 декабря	155 107	313 031

Товарищество арендует офисы для размещения административного персонала и персонала представительств. В 2020 году Товариществом был признан актив в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде.

Расходы по амортизации актива в размере 62 274 тыс.тенге признаны в составе расходов по реализации, а расходы в размере 70 197 тыс.тенге признаны в составе административных расходов.

Строка 125. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	НМА	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	172 034	172 034
Поступления	-	-
На 31 декабря 2022 г.	172 034	172 034
Поступления	140 319	140 319
На 31 декабря 2023 г.	312 353	312 353
Начисленная амортизация		
На 1 января 2022 г.	(46 078)	(46 078)
Амортизационные отчисления за период	(12 546)	(12 546)
На 31 декабря 2022 г.	(58 624)	(58 624)
Амортизационные отчисления за период	(13 277)	(13 277)
На 31 декабря 2023 г.	(71 901)	(71 901)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	113 410	113 410
На 31 декабря 2023 г.	240 452	240 452

В 2023 году был проведен пересмотр срока полезной службы активов согласно приказу №06-03/607 от 02 ноября 2023 года.

Строка 126. Отложенные налоговые активы

В конце каждого отчетного периода организация повторно оценивает отложенные налоги, в том числе активы и обязательства.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенный налоговый актив	2 248 912	1 452 527
Итого	2 248 912	1 452 527

Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	81 467 881	66 391 431
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность НАО "ФСМС"		1 543 296
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	216 075	1 862 197
Прочее		5 202
Итого	81 683 956	69 802 126

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости.

Задолженность краткосрочной кредиторской задолженности в разрезе валют:

(тыс. тенге)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
KZT	76 108 604	60 512 182
USD	5 531 689	7 786 124
EUR	43 663	2 733
RUB		9 087
JPY		1 492 000
Итого	81 683 956	69 802 126

Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	296 738	196 837
Итого	296 738	196 837

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников:

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	196 837	162 485
Начислено	218 368	185 703
Использовано	(118 467)	(151 351)
Сальдо на конец периода	296 738	196 837

217. Вознаграждения работникам

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	8	512
Итого	8	512

Строка 218. Краткосрочная задолженность по аренде

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	44 545	171 312

Итого	44 545	171 312
-------	--------	---------

Строка 219. Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	100 525	204 999
Итого	100 525	204 999

Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог	64 229	
Социальный налог	61 256	
Прочие налоги к уплате		135 291
Обязательства по социальному страхованию	8 669	
Обязательства по пенсионным отчислениям	53 457	
Краткосрочные гарантийные обязательства	3 638 924	2 645 926
Итого	3 826 535	2 781 217

Строка 318. Долгосрочная задолженность по аренде

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная задолженность по аренде		91 343
Итого		91 343

Строка 410. Уставный (акционерный) капитал

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный (акционерный) капитал	700 000	700 000
Итого	700 000	700 000

Строка 414. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс.тенге)

	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль на начало периода	44 962 870	40 349 599
Корректировки	3 846 939	2 885 327
Прибыль за год	13 768 703	7 918 844
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	(5 543 191)	(6 190 900)
Нераспределенная прибыль на конец периода	57 035 321	44 962 870

Расшифровка корректировок за 2023 год:

(тыс.тенге)

№п/п	Счет Дт	Счет Кт	Сумма	Расшифровка
1	3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	111	Сторно неиспользованного резерва за 2023 год
2	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1272 «Задолженность по претензиям»	(31 735)	Штраф ТОО "Павлодарский фармацевтический завод" согласно решению специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области от 09.12.2022г. №5501-22-00-2/2064 и Постановления Павлодарского областного суда от 28.03.2023г.

				№5599-23-00-2а/139
3	1275 «Оплаченные пошлины, таможенные платежи»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1	Списание госпошлины
4	1291 «Резерв под обесценение дебиторской задолженности»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	80 000	Списание резерва по дебиторской задолженности НАО Turar Healthcare
5	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1710 «Краткосрочные авансы выданные»	(56 000)	Корректировка курсовой разницы за 2021 год
6	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1272 «Задолженность по претензиям»	(65)	Уменьшение начисленной пени согласно решению суда РК №7119- 23-22-2/3525 от 06.06.2023г. (ТОО Медсервис Плюс КФК)
7	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1272 «Задолженность по претензиям»	(4 269)	Уменьшение пени ТОО Нур-Май Фармация по доп.соглашению №ДД- 03/14-5 от 19.10.2021, Св-ва НОПС №06-11/380 от 11.07.2023г.
8	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	1272 «Задолженность по претензиям»	(32 328)	возврат штрафных санкций за несвоевременную поставку ЛС согласно СЗ-2934 от 22.06.2022, СЗ- ПР-632 от 17.01.2023, СЗ-2039 от 04.04.2023 (ТОО АК Ниет)
9	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	2440 «Право пользования активом»	(25 626)	Корректировка финансовой аренды
	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	6291 «Прочие доходы»	(10 398)	Корректировка финансовой аренды
	3360 «Краткосрочная задолженность по аренде»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	156 515	Корректировка финансовой аренды
	5620 «Нераспределенн ая прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	4150 «Долгосрочная задолженность по аренде»	(67 622)	Корректировка финансовой аренды
10	5620 Нераспределенна я прибыль непокрытый убыток	1272 «Задолженность по претензиям»	(623)	Сторно пени по договору PD-20-006- 16

	предыдущих лет»			
11	2730 «Прочие нематериальные активы»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	3 086	Пересмотр срока полезной службы НМА согласно приказу №06-03/607 от 02.11.2023г.
12	2420 «Амортизация основных средств»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	79 957	Пересмотр срока полезной службы ОС согласно приказу №06-03/607 от 02.11.2023г.
13	1291 «Резерв под обесценение дебиторской задолженности»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	8 335	Списание резерва по дебиторской задолженности (проведение корректировок долга) на основании поступивших писем от медицинских учреждений
14	1291 «Резерв под обесценение дебиторской задолженности»	5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»	3 747 600	Списание резерва по дебиторской задолженности (погашение задолженности по ранее начисленному резерву от медицинских учреждений)
		Итого	3 846 939	

6. Отчет о прибылях и убытках

Строка 010. Выручка

(тыс.тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Реализация ЛС и МИ	437 832 159	400 971 048
Итого	437 832 159	400 971 048

Доходы Товарищества генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от реализации лекарственных средств и медицинских изделий.

Сроки признания выручки

(тыс.тенге)

	2023 год	2022 год
Товары реализуются в определенный момент времени	437 832 159	400 971 048
Итого	437 832 159	400 971 048

Остатки по договорам

(тыс.тенге)

	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	46 020 526	42 159 735
Обязательства по договорам	(100 525)	(204 999)

На часть неоплаченной торговой дебиторской задолженности начислен резерв (строка 016). Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Товарищество применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров	413 940 134	383 708 960
Итого	413 940 134	383 708 960

Строка 013. Расходы по реализации

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Услуги по приемке и хранению лекарственных средств	6 445 168	6 849 901
Услуги по сертификации ЛС	4 736	3 604
Оплата труда	1 504 648	1 182 497
Резерв по вознаграждениям работников	101 649	80 397
Амортизация права пользования активом	62 274	66 331
Командировочные расходы	8 056	3 026
Налоги	147 439	114 570
Прочие	264 841	97 068
Итого	8 538 811	8 397 394

Строка 014. Административные расходы

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	1 358 889	1 313 078
Социальные отчисления		
Налоги	136 581	135 719
Резерв по вознаграждениям работников	116 720	105 307
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	63 137	50 591
Амортизация права пользования активом	70 197	90 184
Амортизация активов	78 533	74 500
Профессиональные услуги	83 919	64 157
Услуги связи	27 888	28 826
Командировочные расходы	15 354	15 699
Повышение квалификации работников	8 231	8 238
Банковские услуги	3 530	3 208
Вознаграждение членам наблюдательного совета	6 600	4 700
Материалы	4 700	2 663
Прочие	158 499	74 818
Итого	2 132 778	1 971 688

Строка 021. Финансовые доходы

(тыс.тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Вознаграждение по депозитным счетам	5 568 013	1 899 820
Вознаграждение по инвестиционным ценным бумагам	2 091	2 091
Амортизация дисконта по ценным бумагам	70 033	61 950
Итого	5 640 137	1 963 861

Строка 022. Финансовые расходы

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы по финансовой аренде	49 047	
Итого	49 047	

Строка 024. Прочие доходы

(тыс.тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Неустойки признанные за нарушение условий договора	916 137	1 409 554
Безвозмездно полученные ОС	143	
Безвозмездно полученные ЛС	-	512 642

Возмещение гуманитарной помощи Правительством	364 464	294 465
Реализация медтехники		240 312
Возмещение стоимости ЛС и МИ	299 078	180 735
Признание дисконта АПП		65 172
Доходы от пересчета АПП и ОКУ	1 870 895	45 098
Гарантийное обеспечение договора	1 327 282	26 968
Списание обязательств	624	23 090
Возмещение расходов (таможенные сборы, брокерские услуги, услуги СВХ и пр.)	1 126	191
Обмен валюты, нетто		123
Прочие	803 198	5 637 529
Итого	5 582 947	8 435 879

Строки 025. Прочие расходы

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Резерв по дебиторской задолженности		3 087 132
Гуманитарная помощь	274 096	2 090 849
Покупная стоимость ЛС	1 807	240 882
Расходы при обмене валюты, нетто	17 414	
Обесценение запасов	3 452 605	488 685
Списание запасов по причине недостачи, подлежащие возмещению медицинскими учреждениями и логистическими компаниями	58 811	172 698
Списание запасов по истечению сроков годности		50 485
Списание бракованных запасов	7 378	
Списание сомнительных требований	95 045	11 739
Резерв по ожидаемым убыткам по банковским вкладам		56 804
Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам		258
Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам, нетто	13 876	
Резерв по ожидаемым убыткам по инвестиционным ценным бумагам	9 773	8 842
Резерв по прочей дебиторской задолженности	5 010 127	4 172
Штрафы	4 858	1 296
Курсовая разница, нетто	313 564	617 239
Прочие	875	16 505
Итого	9 260 229	6 847 586

Строка 101. Расходы по подоходному налогу

(тыс.тенге)

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	2 161 925	3 139 490
Отложенный налог	(796 384)	(613 174)
Итого	1 365 541	2 526 316

Признанные налоговые активы и обязательства

(тыс.тенге)

	Активы / Обязательства	
	(Нетто)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Основные средства и нематериальные активы	(5 324)	(4 423)
Резерв по запасам	690 521	
Резерв по дебиторской задолженности	1 124 703	714 403

Налоги	11 941	9 146
Начисленные расходы		401 139
Резерв по неиспользованным отпускам	59 348	
Резерв по финансовым активам	310 217	322 187
Резерв по денежным средствам	35 404	
Финансовая аренда	22 102	10 075
Чистые налоговые активы / (обязательства)	2 248 912	1 452 527

Движение временных разниц в течение года

(тыс.тенге)

	31.12.2022г.	Признано		31.12.2023г.
		в ОПиУ	в ОИК	
Основные средства и нематериальные активы	(4 423)	(901)	-	(5 324)
Резерв по запасам		690 521	-	690 521
резерв по дебиторской задолженности	714 403	410 300	-	1 124 703
Резерв по ОКУ	-	35 403	-	35 404
Начисленные расходы	401 139	(401 139)		-
Налоги, кроме подоходного	9 146	2 795	-	11 941
Финансовая аренда	10 075	12 027		22 102
Резерв по финансовым активам	322 187	(11 970)		310 217
Резерв по неиспользованным отпускам	-	59 348	-	59 348
Итого	1 452 527	796 384	-	2 248 912

7. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Товарищества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Товарищества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Товарищества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Товариществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Товарищество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищества. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищества.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Товарищество может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Товарищество. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Товарищества.

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Товарищество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Товарищества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

8. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Товарищество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

	2023 год	2022 год
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	47 764 998	20 346 505
Краткосрочные финансовые активы	17 467	114
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 502 447	39 870 904
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	539 764	479 504
Итого	90 824 676	60 697 027
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 683 956	69 802 126
Итого	81 683 956	69 802 126

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Товарищества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. У Товарищества имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, финансовые активы. Товарищество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Товарищества контролирует процесс управления этими рисками. Товарищество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Товарищества и его готовности принимать на себя риски. Правление Товарищества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Товарищество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Товарищества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Товарищества перед этими контрагентами. Политика Товарищества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Товарищество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженности, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыт в разделе «Строка 016.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

Риск ликвидности.

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Товарищество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Товарищества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Товарищества связан с приобретением у зарубежных партнеров работ и услуг, стоимость которых оценивается в иностранной валюте. На отчетную дату, Товарищество не имеет существенных финансовых активов и финансовых обязательств, выраженные в иностранной валюте.

Товарищество не подвержено существенному валютному риску, так как операции Товарищества выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

Управление капиталом

Основной целью Товарищества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Товарищества и максимизации прибыли. Товарищество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

9. Связанные стороны и стороны, имеющие значительное влияние на операции Товарищества

Связанными с Товариществом сторонами за 2023 год являлись:

	Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений	Характер проводимых операций
1	Министерство здравоохранения РК	Единственный участник	Осуществляет права владения и пользования 100% долей участия в Товариществе, и представляет интересы государства
2	Организации, подведомственные Единственному участнику		Покупка и продажа ЛС, МИ. Оказание услуг
3	Искалиев Ерхат Серикович	Ключевой управленческий персонал	Председатель Правления
4	Омарова Гульнара Аттиновна	Ключевой управленческий персонал	Управляющий директор
5	Қансұлтан Нұржан Ғалымжанұлы	Ключевой управленческий персонал	Управляющий директор
6	Отеев Мукан Канатович	Ключевой управленческий персонал	Управляющий директор
7	Кажыбаев Артур Эстенович	Ключевой управленческий персонал	Управляющий директор

Конечной контролирующей стороной Товарищества является Государство в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

тыс.тенге

ТОО "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских отчётов

	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	229 077 111	200 560 147
Приобретение запасов	(26 366)	(5 188 159)

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами

	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	26 712 863	21 528 551
Прочая дебиторская задолженность	754 157	

тыс.тенге

Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2023 года не производились.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 128 683 тысяч тенге (в 2022 году составила 204 274 тысяч тенге). Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовым договорам, премии и вознаграждения.

10. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности, в Товариществе не имеются какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

11. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Товарищества и утверждена для выпуска 25 июня 2024 года.

И.о. Председателя Правления

Нурмуханов Р.А.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.

Место печати

