



**Финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого аудитора за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

ТОО «СК-Фармация»

**ТОО «StarAudit»
Генеральная Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью МФ РК № 22020873 от 09.11.2022 г.**

г.Астана 2023г

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

Формы годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями, внесёнными приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в действие с 1 января 2020 года), за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

	Стр.
Финансовая отчетность:	
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о прибылях и убытках	6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	8
Отчет об изменениях в капитале	10
1. Общая информация	16
2. Основа подготовки финансовой отчетности	17
3. Существенные положения учётной политики	20
4. Существенные учётные оценки и суждения	31
5. Денежные средства и их эквиваленты	32
6. Прочие краткосрочные финансовые активы	32
7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33
8. Запасы	34
9. Прочие краткосрочные активы	34
10. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	34
11. Основные средства	35
12. Актив в форме права пользования	36
13. Нематериальные активы	36
14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	37
15. Краткосрочные оценочные обязательства	37
16. Вознаграждения работникам	37
17. Обязательства по аренде	37
18. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	38
19. Прочие краткосрочные обязательства	38
20. Уставный акционерный капитал	38
21. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38
22. Выручка	39
23. Себестоимость реализованных товаров и услуг	39
24. Расходы по реализации	40
25. Административные расходы	40
26. Финансовые доходы	40
27. Финансовые расходы	40
28. Прочие доходы	41
29. Прочие расходы	41
30. Расходы (доходы) по подоходному налогу	42
31. Раскрытие информации о связанных сторонах	42
32. Цели и политика в области управления финансовыми рисками	43
33. Условные и договорные обязательства	47
34. События после отчетной даты	48

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «СК-Фармация» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, с изменениями внесенными приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в действие с 1 января 2020 года).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску **06 июня 2023 года**.

Председатель Правления

Искалиев Е.С.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



Республика Казахстан, г.Астана.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителю и руководству
ТОО «СК-Фармация»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «СК-Фармация» (далее – Компания), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, согласно формам финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов РК №404 от 28.06.2017г.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию,



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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе 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 Предприятия;
- 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 Предприятия 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мадиева Р.М.
Аудитор

(Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000560 от 02 февраля 2018 года)



Мадиева Р.М.
Директор ТОО «StarAudit»

Генеральная лицензия МФ РК № 2020873 от 09 ноября 2022 года
Республика Казахстан



№17 от 06 июня 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 По состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	20 346 505	13 468 462
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	114	31 017
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	39 870 904	31 257 036
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	729 651	629 483
Запасы	020	53 152 651	46 668 742
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2 319 924	8 014 186
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	116 419 749	100 068 926
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	479 504	426 396
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	132 995	178 426
Актив в форме права пользования	122	313 031	756 025
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	113 410	125 956
Отложенные налоговые активы	126	1 452 527	839 353
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 491 467	2 326 156
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		118 911 216	102 395 082



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 По состоянию на 31 декабря 2022 года (Продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 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	69 802 126	58 293 453
Краткосрочные оценочные обязательства	215	196 837	162 485
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	512	2 325
Краткосрочная задолженность по аренде	218	171 312	165 521
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	204 999	158 835
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 781 217	1 913 878
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	73 157 003	60 696 497
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	648 986
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	648 986
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	44 962 870	40 349 599
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	45 662 870	41 049 599
Доля не контролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	45 662 870	41 049 599
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		118 911 216	102 395 082

Председатель Правления

Искалиев Е.С.

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



Приложение 2 к приказу
 Первого заместителя Премьер-Министра
 Республики Казахстан – Министра финансов
 Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
 Приложение 3 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	400 971 048	438 875 308
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	383 708 960	418 155 371
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	17 262 088	20 719 937
Расходы по реализации	013	8 397 394	6 831 169
Административные расходы	014	1 971 688	1 438 775
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	6 893 006	12 449 993
Финансовые доходы	021	1 963 861	1 807 345
Финансовые расходы	022	-	101 895
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	8 435 879	15 233 269
Прочие расходы	025	6 847 586	17 514 228
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	10 445 160	11 874 484
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2 526 316	3 030 341
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	7 918 844	8 844 143
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	7 918 844	8 844 143
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. (Продолжение)

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 долевых 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	7 918 844	8 844 143
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			

Председатель Правления _____

Искалиев Е.С.



М.П. _____
Главный бухгалтер _____

Кабдуллина С.Ж.



Приложение 3 к приказу
 Первого заместителя Премьер-Министра
 Республики Казахстан – Министра финансов
 Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
 Приложение 4 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	397 272 154	448 209 242
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	236 918 840	431 026 935
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	157 307 407	86 412
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	3 045 907	17 095 895
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	385 741 689	450 641 683
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	358 356 636	440 225 805
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	21 501 133	4 413 452
выплаты по оплате труда	023	2 133 680	1 220 955
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	3 317 842	3 883 958
прочие выплаты	027	432 398	897 513
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	11 530 465	(2 432 441)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1 606 204	1 493 728
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	1 606 204	1 493 728
прочие поступления	052	-	-



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. (Продолжение)

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	16 523	201 707
в том числе:			
приобретение основных средств	061	16 523	148 278
приобретение нематериальных активов	062	-	53 429
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	1 589 681	1 292 021
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	6 190 900	80 000
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	6 190 900	80 000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(6 190 900)	(80 000)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	5 856	(184 960)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(57 059)	(46 245)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	6 878 043	(1 451 625)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	13 468 462	14 920 087
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	20 346 505	13 468 462

Председатель Правления

Искалиев Е.С.

МП

Главный бухгалтер

Кабдуллина С.Ж.



Приложение 5 к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
Приложение 6 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	700 000	-	-	-	31 505 456	-	32 205 456	
Изменение в учетной политике	11							-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	700 000	-	-	-	31 505 456	-	32 205 456	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	8 844 143	-	8 844 143	
Прибыль (убыток) за год	210					8 844 143		8 844 143	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. (Продолжение)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. (Продолжение)

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Товарищество с ограниченной ответственностью «СК-Фармация»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	700 000	-	-	-	40 349 599	-	41 049 599	
Изменение в учетной политике	401					2 885 327		2 885 327	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	700 000	-	-	-	43 234 926	-	43 934 926	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	7 918 844	-	7 918 844	
Прибыль (убыток) за год	610					7 918 844		7 918 844	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	



Товарищество с ограниченной ответственностью «СК-Фармация»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(6 190 900)	-	-	(6 190 900)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									



Товарищество с ограниченной ответственностью «СК-Фармация»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Выкупленные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(6 190 900)	-	(6 190 900)	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	700 000	-	-	-	44 962 870	-	45 662 870	-

Председатель Правления

Главный бухгалтер

МП

Искалиев Е.С.

Кабдуллина С.Ж.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «СК-Фармация» (далее – «Предприятие») зарегистрировано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 февраля 2009 года. Государственная перерегистрация осуществлена Управлением юстиции Алматинского района Департамента юстиции города Астана 13 февраля 2015 года.

Дата государственной первичной регистрации 12 марта 2009 года.

Бизнес-идентификационный номер: 090340007747.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Достык, здание 13/3.

Предприятие осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Предприятия находятся на территории Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие имеет 16 зарегистрированных представительств. Предприятие не имеет собственных мест хранения запасов и пользуется логистическими услугами, предоставляемые организациями, которые отвечают за распространение и хранения лекарственных средств и медицинских изделий.

Предприятие имеет государственные лицензии:

на фармацевтическую деятельность, выданную 12 августа 2019 года РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров РК города Астаны Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан»;

на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданную 12 августа 2019 года РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров РК



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (Продолжение)

города Астаны Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан».

По состоянию на 31 декабря 2022 года, оплаченный уставный капитал Предприятия составляет 700 000 (семьсот миллионов) тенге.

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Предприятия 06 июня 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За 2022 год валовая прибыль Предприятия составила 7 918 844 тыс.тенге (2021: 8 844 143 тыс. тенге).

Собственный капитал составляет 44 962 870 тыс.тенге (2021: 43 234 926 тыс.тенге).

Таким образом, руководство Предприятие не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Предприятия продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Предприятие не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

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

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики в деятельности Предприятия. В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания. Предприятие в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом будет получена или утрачена, а также объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

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

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценках, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2022 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений:

На дату утверждения данной финансовой отчетности Предприятие не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Предприятия должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Предприятие использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Предприятие классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямолинейным методом. Износ начисляется, используя следующие сроки полезной службы:

Компьютера и компьютерная техника	3-5 года
Прочие	3-15 лет

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Обесценение не финансовых активов

Предприятия оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Предприятия осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. В тех случаях, когда



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

текущая стоимость группы активов превышает возмещаемую стоимость, группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до стоимости замещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, контрактных денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятия применила упрощение практического характера, Предприятия первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятия применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15.

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости «долговые инструменты»;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долгосрочные инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятия относит дебиторскую задолженность и банковские вклады.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль или убыток

У Предприятия отсутствуют какие-либо существенные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо — часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

В этом случае Предприятия также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Предприятием.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Предприятия оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая поднесения убытка»), которые оказали



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Предприятия классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном убытке.

Предприятия не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделки, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Взаимозачёт

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

- Когда имеется существенное в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- Когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Аренда

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Предприятию переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, — по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчёте о прибыли или убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Предприятию перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о совокупном убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Предприятие в качестве арендатора

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)*Активы в форме права пользования*

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Предприятию или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования актива в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе (h) «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Предприятие признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Предприятие исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Предприятием опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей для расчета приведенной стоимости арендных платежей Предприятия, использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Предприятие производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Предприятие в качестве арендодателя

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации — это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Предприятия представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

он предназначен в основном для целей торговли;

его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;

он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если: его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

оно удерживается в основном для целей торговли;

оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Предприятия классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Предприятия должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Предприятия использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной выше иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 — рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 — модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 — модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в отдельной финансовой отчётности на периодической основе, Предприятия определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Предприятия получит экономические выгоды, если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

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

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

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

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

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

Активы по договору

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая Дебиторская задолженность

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

Обязательства по Договору

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

Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Расходы на оплату труда и связанные с нею отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонды социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Предприятия. От имени своих работников Предприятия уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Такие расходы и выплаты отражаются в прибылях и убытках по мере осуществления. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Предприятия прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию сотрудникам осуществляются государственным и частным накопительными пенсионными фондами.

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

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

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

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

Предприятие имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;

Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;

Предприятие планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

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

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, Участники, и организации, находящиеся под общим контролем Участников, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в отдельной финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в отдельной финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости.

Дополнительный оплаченный капитал

Основные средства, нематериальные активы и товарно-материальные запасы, полученные в качестве дополнительного взноса в капитал, признаются в качестве дополнительного оплаченного капитала и учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Такие активы признаются в финансовой отчётности Предприятия с момента передачи Предприятию выгод и рисков, связанных с использованием таких активов. В дальнейшем, при выпуске акций в счёт переданных активов, номинальная стоимость выпущенных акций переводится из дополнительно оплаченного капитала в акционерный капитал.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы в финансовой отчётности признаются тогда, когда Предприятия имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятия ожидает, что резерв будет возмещён, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННОЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки отдельной финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчётный период. Самые существенные учётные оценки рассматриваются ниже:

Обесценение основных средств

Предприятия пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления отчёта о финансовом положении. В случае если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Предприятия осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННОЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в отдельной иной финансовой отчётности.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 в ББ; строки 150, 160 в ОДДС)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на текущих банковских счетах	130 764	1 061 758
Денежные средства на депозитных счетах в банках	20 378 400	12 512 304
Минус: резерв по ОКУ на обесценение денежных средств	(162 659)	(105 600)
	20 346 505	13 468 462

На 31 декабря 2022 года денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Резерв на начало года	105 600	59 355
Начисление расходов	57 059	46 245
	162 659	105 600

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 015 в ББ)

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Банковские вклады со сроком возврата более 3 месяцев, но менее года	600	31 500
Начисление расхода	(486)	(483)
	114	31 017



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Условия размещения средств на 31 декабря 2022 года

<i>в тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка	Срок возврата	Сумма
АО "Евразийский банк"	KZT	15,5%	23.12.2023	500
АО "БанкЦентрКредит"	KZT	15,0%	22.12.2023	100
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам				(486)
				114

Условия размещения средств на 31 декабря 2021 года

<i>в тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка	Срок возврата	Сумма
АО "БанкЦентрКредит"	KZT	9,9%	22.12.2022	30 000
АО "Евразийский банк"	KZT	9,5%	22.12.2022	500
ДБ АО "Сбербанк"	KZT	8,3%	12.02.2022	1 000
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам				(483)
				31 017

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на начало года	483	478
Начисление расходов	3	5
	486	483

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016 в ББ)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	42 159 735	35 401 785
Задолженность по претензиям	430 378	300 721
Прочие	1 730 113	133 785
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 295 526)	(4 425 459)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки прочей дебиторской задолженности	(153 796)	(153 796)
	39 870 904	31 257 036

Движение резерва по ожидаемые кредитным убыткам в отношении торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на начало года	4 425 459	2 115 556
Начисление расходов	-	2 309 903
Восстановлено	(129 933)	-
На конец года	4 295 526	4 425 459



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Движение резерва по ожидаемые кредитным убыткам в отношении прочей торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на начало года	153 796	115 818
Начисление расходов	-	37 978
На конец года	153 796	153 796

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года. выражена в тенге

8. ЗАПАСЫ (строка 20 в ББ)

Запасы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Товары	54 870 336	47 854 454
Прочие запасы	46 945	90 233
Резерв под обесценение запасов	(1 764 630)	(1 275 945)
	53 152 651	46 668 742

Движение резерва под обесценение запасов было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на начало года	1 275 945	364 669
Начисление расходов	488 685	911 276
На конец года	1 764 630	1 275 945

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022 в ББ)

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные авансы выданные	2 289 111	7 878 138
Расходы будущих периодов	13 301	11 717
Прочие	17 512	124 331
	2 319 924	8 014 186

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (строка 110 в ББ)

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Цеснабанк АО - First Heartland Jýsan Bank		
Номинальная стоимость	2 090 411	2 090 411
Вознаграждение к получению	441	441
Дисконт	(1 532 610)	(1 594 560)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(78 738)	(69 896)
	479 504	426 396

В ноябре 2018 года, по решению Правительства Республики Казахстан конечной контролирующей стороны Предприятия, были приобретены купонные облигации АО «First Heartland Jysan Bank» (ранее АО «Цеснабанк») на Казахстанской фондовой бирже в количестве 2090411 штук,



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

номинальной стоимостью 1 тысяча тенге со сроком обращения 10 лет, с номинальной ставкой вознаграждения 496 годовых. По условиям выпуска вознаграждение выплачивается в периоде обращения в конце каждого года.

Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости и оценен по справедливой стоимости на дату признания. Ставка дисконтирования 12,97% была определена в размере средней доходности без рисков ценных бумаг с поправками на рейтинг банка. В 2018 году сумма дисконта составила 1,1031120 тысяч тенге и отражена в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом отложенного налога на прибыль в сумме 220,624 тысяч тенге.

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

В результате по облигациям АО «First Heartland Jysap 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 Предприятием было проведено признание нового финансового инструмента по рыночной ставке. В результате был признан дополнительный дисконт в размере 631,004 тысяч тенге и отражен в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли за вычетом в отложенного налога размере 126,201 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие признала резерв под ожидаемые 12-месячные кредитные убытки от обесценения инвестиционных бумаг в размере 78 738 тысяча тенге (2021: 69 896 тысяча тенге), изменение в резерве отражено в прочих расходах.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121 в ЕБ)

Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 2022 года, представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	Компьютерное оборудования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	308 735	16 296	325 031
Поступления	152 241	1 832	154 073
На 31 декабря 2021 года	460 976	18 128	479 104
Поступления	15 002	1 521	16 523
Выбытия	(1 369)	-	(1 369)
На 31 декабря 2022 года	474 609	19 649	494 258
Накопленный износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2021 года	(240 525)	(13 362)	(253 887)
Начисленный износ за год	(44 901)	(1 890)	(46 791)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(285 426)	(15 252)	(300 678)
Начисленный износ за год	(59 805)	(2 149)	(61 954)
Выбытия	1 369	-	1 369
На 31 декабря 2022 года	(343 862)	(17 401)	(361 263)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	175 550	2 876	178 426
На 31 декабря 2022 года	130 747	2 248	132 995

Расходы по износу основных средств полностью отнесены в административные расходы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

12. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (строка 122 в ББ)

Предприятие арендует офисы для размещения административного персонала и персонала представительств. В 2020 году Предприятия признала актив в форме права пользования и соответствующие обязательства об аренде. При расчёте стоимости актива в форме права пользования и обязательств по оплате аренды Предприятие использовало допущение относительно срока аренды 10 лет. В 2022 году был пересмотрен срок аренды с 10 лет на 3 года, согласно плану развития Предприятия.

	2022	2021
Первоначальная стоимость на 31 декабря	931 389	931 389
Корректировка стоимости АПП	(461 842)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	469 547	931 389
Накопленный износ	(175 363)	(93 389)
Начисление	(156 516)	(82 224)
Корректировка износа по АПП	175 363	-
Накопленный износ	(156 516)	(175 363)
Балансовая стоимость на 31 декабря	313 031	756 025

Расходы по амортизации актива в форме права пользования в размере 66 331 тысяч тенге признаны в составе расходов по реализации, в размере 90 184 тысяч тенге признаны в составе общих и административных расходов.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года нематериальные активы, представляющие собой различные программные обеспечения и автоматизированные рабочие места представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 1 января 2021 года	118 605	118 605
Поступления	53 429	53 429
На 31 декабря 2021 года	172 034	172 034
Поступления	-	-
На 31 декабря 2022 года	172 034	172 034
<i>Накопленный износ</i>		
На 1 января 2021 года	(36 014)	(36 014)
Амортизация за год	(10 064)	(10 064)
Выбытия	-	-
На 31 декабря 2021 года	(46 078)	(46 078)
Амортизация за год	(12 546)	(12 546)
На 31 декабря 2022 года	(58 624)	(58 624)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 31 декабря 2021 года	125 956	125 956
На 31 декабря 2022 года	113 410	113 410

Расходы по амортизации нематериального актива полностью отнесены в административные расходы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов в размере 66 391 432 тысяч тенге и 56 315 442 тысяч тенге, соответственно, подлежат погашению в период 30-180 дней

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торговая кредиторская задолженность	66 391 431	56 315 442
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 862 197	1 933 536
Прочая кредиторская задолженность НАО "Фонд социального медицинского страхования"	1 543 296	41 847
Прочее	5 202	2 628
	69 802 126	58 293 453

Задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Долларах США	7 786 124	5 867 315
Евро	2 733	122 356
Российский рубль	9 087	-
Японская иена	1 492 000	1 492 000
Казахстанских тенге	60 512 182	50 811 782
	69 802 126	58 293 453

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	196 837	162 485
	196 837	162 485

Движение резерва по неиспользованным отпускам за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо на начало периода	162 485	133 308
Начислено	185 703	121 184
Использовано	(151 351)	(92 007)
Сальдо на конец периода	196 837	162 485

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (строка 217 в ББ)

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Вознаграждения работникам	512	2 325
	512	2 325

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (строка 218, 318 в ББ)

В качестве ставки дисконтирования Предприятие использовало ставку заемных средств по долгосрочным кредитам, выдаваемым в национальной валюте банками второго уровня в 2022 году, был пересмотрен срок аренды с 10 лет на 3 года, согласно плану развития, в связи с пересмотром графика аренды ставка дисконтирования обязательств составила 17,07%.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (строка 218, 318 в ББ) (Продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость краткосрочной и долгосрочной задолженности по аренде офисных помещений на конец периода и ее изменения в течение периода:

Краткосрочная часть

	2022	2021
Операционная аренда (до 1 го года)	1 261	13 384
Текущая часть долгосрочной аренды		
<i>Сальдо на 01 января</i>	<i>152 137</i>	<i>156 758</i>
Платежи	(157 236)	(152 137)
Перенос из долгосрочной части	156 516	152 137
Корректировка	18 634	(4 621)
Итого текущая часть обязательства по АПП	170 051	152 138
Всего краткосрочная задолженность по аренде	171 312	165 521

Долгосрочная часть обязательства по АПП

	2022	2021
<i>На 31 декабря</i>	<i>648 986</i>	<i>694 607</i>
Амортизация дисконта	-	101 895
Пересчет стоимости АПП	(335 954)	4 621
Признание дисконта по пересчету обязательства по АПП	(65 173)	-
Выделение текущей части обязательства	(156 516)	(152 137)
<i>На конец периода</i>	<i>91 343</i>	<i>648 986</i>

Расходы по процентам по задолженности по аренде отражен в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые расходы».

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ (строка 219 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов обязательства по договорам покупателями представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства по договорам	204 999	158 835
	204 999	158 835

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные гарантийные обязательства	2 645 926	1 853 570
Прочие налоги к уплате	135 291	60 308
	2 781 217	1 913 878

20. УСТАВНЫЙ АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (строка 410 в ББ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Предприятия составляет 700 000 тысяч тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414 в ББ)

<i>в тысячах тенге</i>	31.12.2022	31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	44 962 870	40 349 599
	44 962 870	40 349 599

В 2022 году Предприятие на основании приказа руководителя аппарата Министерства здравоохранения Республики Казахстан №778 от 27 августа 2022 года «Об утверждении годовой финансовой отчетности и распределения чистого дохода ТОО «СК-Фармация» за 2021 год» выплатило дивиденды в размере 70% чистого дохода за 2021 год в сумме 6 190 900 тысяч тенге.

22. ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПИУ)

В 2022 году и 2021 году, доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Реализация лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	400 971 048	438 875 308
	400 971 048	438 875 308

Обязательства по договорам

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	42 159 735	35 401 785
Обязательства по договорам покупателями	(204 999)	(158 835)
	42 364 734	35 242 950

Обязательства по договорам представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку лекарственных препаратов и медицинских изделий.

Ниже представлены суммы выручки, признанные в отношении:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Суммы, включенные в обязательства по договорам на начало года	158 835	139 469
	158 835	139 469

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

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011 в ОПИУ)

В 2022 году и 2021 году, себестоимость представлена следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Себестоимость реализованных лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения	383 708 960	418 155 371
	383 708 960	418 155 371



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (строка 013 в ОПИУ)

В 2022 году и 2021 году, расходы по реализации представлена следующими данными:
в тысячах тенге

	2022	2021
Услуги по приему и хранению лекарственных средств	6 849 901	5 754 137
Заработная плата	1 182 497	696 841
Налоги, кроме подоходного налога	114 570	62 405
Резерв по вознаграждениям работникам	80 397	48 511
Амортизация правом пользования активом	66 331	29 728
Услуги по сертификации	3 604	167 218
Командировочные расходы	3 026	2 365
Прочие	97 068	69 964
	8 397 394	6 831 169

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014 в ОПИУ)

В 2022 и 2021 годах, общие и административные расходы представлены следующими данными:
в тысячах тенге

	2022	2021
Расходы по заработной плате	1 313 078	765 165
Прочие налоги и платежи	135 719	77 212
Резерв по вознаграждениям работникам	105 307	72 672
Амортизация правом пользования активом	90 184	52 496
Износ и амортизация	74 500	56 855
Профессиональные услуги	64 157	15 051
Услуги связи	28 826	51 119
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	50 591	-
Командировочные расходы	15 699	8 076
Повышение квалификации работников	8 238	6 988
Вознаграждение членам наблюдательного совета	4 700	4 200
Услуги банка	3 208	3 527
Материалы	2 663	5 106
Благотворительность	-	163 013
Прочие	74 818	157 295
Итого	1 971 688	1 438 775

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021 в ОПИУ)

В 2022 и 2021 годах, финансовые доходы представлены следующими данными:
в тысячах тенге

	2022	2021
Вознаграждения по банковским депозитам	1 899 820	1 750 417
Амортизация дисконта по ценным бумагам	61 950	54 838
Вознаграждение по инвестиционным ценным бумагам	2 091	2 090
	1 963 861	1 807 345

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (строка 022 в ОПИУ)

	2022	2021
Амортизация дисконта по АПП	-	101 895
	-	101 895



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (строка 022 в ОПИУ) (Продолжение)

В 2022 году Предприятие произвело корректировку стоимости актива в форме права пользования, вследствие пересчета обязательства финансовые расходы по амортизации дисконта в 2022 году не признаны.

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024 в ОПИУ)

В 2022 и 2021 годах прочие доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Неустойки, признанные за нарушение условий договора	1 409 554	478 077
Спонсорская помощь за закуп вакцины против Covid-19	-	13 410 320
Доход в виде безвозмездно полученных ЛС	512 642	-
Возмещение гуманитарной помощи Правительством	294 465	-
Доходы от реализации медтехники	240 312	-
Доход по возмещению стоимости ЛС и МИ	180 735	88 697
Признание дисконта АПП	65 172	-
Доход от пересчета АПП	45 098	-
Доход в виде гарантийного обеспечения договора	26 968	635 414
Доход от списания обязательств	23 090	481 905
Возмещение расходов (таможенные сборы, брокер. услуги, услуги СВХ и пр.)	191	-
Доходы при обмене валюты, нетто	123	-
Курсовая разница	-	130 331
Прочие	5 637 529	8 525
Итого	8 435 879	15 233 269

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025 в ОПИУ)

В 2022 и 2021 годах прочие расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Создание резервов по торговой дебиторской задолженности	3 087 132	2 309 903
Безвозмездная передача вакцин против Covid-19 в медучреждения	-	13 383 568
Расходы по гуманитарной помощи	2 090 849	104 484
Курсовая разница, нетто	617 239	-
Обесценение запасов	488 685	911 276
Покупная стоимость лекарственных средств	240 882	-
Списание запасов по причине недостачи	172 698	48 180
Резерв по ожидаемым убыткам по банковским вкладам	56 804	50 018
Списание запасов по истечении сроков годности	50 485	47 116
Списание сомнительных требований	11 739	28 367
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по инвестиционным ценным бумагам	8 842	20 694
Создание резервов по прочей дебиторской задолженности	4 172	37 978
Признанные штрафы	1 296	276 491
Резерв по ожидаемым убыткам по денежным средствам	258	(3 768)
Расходы при обмене валют	-	186 652
Списание бракованных запасов	-	113 269
Прочие	16 505	-
Итого	6 847 586	17 514 228



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

30. РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 126 в ББ, строка 101 в ОПИУ)

Ставка подоходного налога в 2022 и 2021 годах составляли 20%:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Текущий подоходный налог	3 139 490	3 074 363
Отложенный налог	(613 174)	(44 022)
Итого	2 526 316	3 030 341

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Доход до налогообложения	10 445 160	11 874 484
Расчетная сумма налога по установленной ставке (20%)	2 089 032	2 374 897
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	437 284	655 444
Расходы по подоходному налогу	2 526 316	3 030 341
Эффективная ставка	24,19%	25,52%

Отложенные налоговые обязательства и налоговые активы признаны в отношении следующих статей:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Основные средства	(4 423)	(4 855)
Инвестиционные ценные бумаги	322 187	332 891
Налоги	9 146	225
Дебиторская задолженность	714 403	469 576
Обязательства по аренде	10 075	9 019
Начисленные расходы	401 139	32 497
Признанный отложенный налоговый актив	1 452 527	839 353

Движение временных разниц можно представить следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Чистый отложенный налоговый актив на 1 января	839 353	795 331
Отнесено в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	613 174	44 022
Чистый отложенный налоговый актив на 31 декабря	1 452 527	839 353

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, единственный участник и организации под общим контролем единственного участника, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (Продолжение)

сторонами, Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Предприятия

Ключевой руководящий персонал состоит из 5 человек по состоянию на 31 декабря 2022 года. Общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 204 274 тысяч тенге (2021 год - 114 022 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчете о совокупном доходе.

Общая сумма вознаграждения членам наблюдательного совета, включенная в общие и административные расходы, составляет 4 700 тысяч тенге (2021 год: 4 200 тысяч тенге).

Операции с прочими связанными сторонами

Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с:ГУ «Министерство науки и высшего образования РК»

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	200 560 147	168 579 537
Приобретение запасов	(5 188 159)	(5 863 809)
	195 371 988	162 715 728

Следующие остатки по сделкам со связанными сторонами отражены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 и 2021 года:

<i>в тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	21 528 551	6 796 344
Прочая дебиторская задолженность	-	4 219
Обязательства по договорам	-	(319 397)
Прочая кредиторская задолженность	-	(21 999)
Торговая кредиторская задолженность	-	(1 010 719)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, займы, а также торговую кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Предприятия, является следующие риски.

а) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Предприятия управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при бизнес планировании.

б) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Предприятия связанных с этих убытков. Политика Предприятия предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, которые ежегодно пересматриваются и утверждаются комитетом по управлению рисками.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (Продолжение)

Максимальный размер кредитного риска финансовых инструментов, таких как денежные средства, гарантийные депозиты и торговая и прочая дебиторская задолженность рассчитывается на основе их балансовой стоимости.

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

31.12.2022 г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20 346 619	-	-	20 346 619
Краткосрочная дебиторская задолженность	39 140 070	730 834	-	39 870 904
Текущий подоходный налог	729 651	-	-	729 651
Прочие краткосрочные активы	2 319 925	-	-	2 319 925
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	479 504	479 504
Итого:	63 267 099	-	479 504	63 746 603
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	68 965 259	836 867	-	69 802 126
Вознаграждения работникам	512	-	-	512
Задолженность по аренде	171 312	-	-	171 312
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	204 999	-	247 858	452 857
Прочие краткосрочные обязательства	2 781 217	-	-	2 781 217
Итого	72 960 166	-	247 858	73 208 024
Нетто позиция по балансу	(9 693 067)	-	231 646	(9 461 421)

31.12.2021 г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13 499 479	-	-	13 499 479
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 257 036	-	-	31 257 036
Текущий подоходный налог	887 809	-	-	887 809
Прочие краткосрочные активы	8 014 186	-	-	8 014 186
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	426 396	426 396
Итого:	53 658 510	-	426 396	54 084 906
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	58 293 453	-	-	58 293 453
Вознаграждения работникам	2 325	-	-	2 325
Задолженность по аренде	165 521	-	-	165 521
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	158 835	-	648 986	807 821
Прочие краткосрочные обязательства	1 913 878	-	-	1 913 878
Итого	60 534 012	-	648 986	61 182 998
Нетто позиция по балансу	(6 875 502)	-	(222 590)	(7 098 092)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(Продолжение)

в) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Предприятия или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

г) Страновой риск

Деятельность Предприятия ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Предприятия.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Предприятие соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Предприятия в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

д) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Предприятие не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

е) Валютный риск

валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменениями курсов иностранных валют. Предприятие подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Предприятия.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(Продолжение)

Функциональной валютой Предприятия является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению валютного риска, является доллар США, российский рубль, евро, японская юань, кыргызский сом.

В следующей таблице показаны кредитные рейтинги банков «Standard&Poor's», «Moody'sInvestorsService» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

	Рейтинг (SP)/Fitch	2022	2021
АО «Евразийский банк»	B2 (B2)	5 900 000	-
АО «Банк ЦентрКредит»	B+ (B)	5 960 000	82 171 418
АО «Народный банк Казахстана»	BB+ (BB)	4 219 000	11 821 951
АО «ForteBank»	BB- (B+)	4 300 000	36 754 816
АО «First Heartland Jusan Bank»	B1(B1)	-	8 298
		20 379 000	130 756 484

ж) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 года по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения:

На 31 декабря 2022 года	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяце в	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60 973 282	6 987 577	114 209	1 727 059	69 802 126
	60 973 282	6 987 577	114 209	1 727 059	69 802 126
На 31 декабря 2021 года	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяце в	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 846 700	8 570 623	39 263	836 867	58 293 453
	48 846 700	8 570 623	39 263	836 867	58 293 453



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Мировой финансовый кризис оказал влияние на казахстанскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределённость относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. Руководство Предприятия считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Так как Предприятие является единым дистрибьютором по закупу лекарственных средств, изделий медицинского назначения, в том числе в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, руководство Предприятия ожидает, что значительного спада в спросе и снижения клиентской базы не прогнозируется. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Предприятия на данный момент сложно определить.

Юридические вопросы

Предприятия может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений. Руководство считает, что разрешение всех возможных деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Предприятия

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования установленной Национальным банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

В деятельности Компании за период с 31 декабря 2022 года на дату подтверждения финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 06 июня 2023 года.

Председатель Правления _____



Искалиев Е.С.



Главный бухгалтер _____



Кабдуллина С.Ж.

