

**Акционерное общество «Национальный холдинг
«QazBioPharm»**

**Отдельная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года,
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за 2022 год	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-5
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:	
Отдельный отчет о финансовом положении	6
Отдельный отчет о совокупном доходе	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-32
Приложение 1	33-35
Приложение 2	36-37
Приложение 3	38-39
Приложение 5	40-44

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном Аудиторском отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm» (далее именуемого «Холдинг»).

Руководство Холдинга отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Холдинга по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

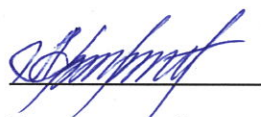
При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Холдинга несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством Акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm» 26 июня 2023 г.



Генеральный директор

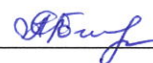
Абдураимов Е.О.
МП

26 июня 2023 года



Директор департамента
экономики и финансов

Майтанов А.А.



Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Байжанова Н.А.



«FSG AUDIT» ЖШС
Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қаласы,
Алматы ауданы, Қасым Аманжолов көшесі, 28 үй, 95 пәтер
e-mail: info@fsgaudit.kz
тел.: +7(7172) 25 82 61

ТОО «FSG AUDIT»
Республика Казахстан, 010000, город Астана,
район Алматы, улица Касым Аманжолова, дом 28, кв. 95
e-mail: info@fsgaudit.kz
тел.: +7(7172) 25 82 61

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству Акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности организации АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» (далее «Холдинг»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств, отдельного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Холдинга 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 организацию, 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 Холдинга.

Прочие сведения

Сравнительных данных за предыдущий период нет, так как Холдинг начал свою деятельность в 2022 году.

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 Холдинга;
- 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 Холдинга 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 Холдинг утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой отчетности информации организаций или деятельности внутри Холдинга, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Холдинга. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 5 в дополнение к финансовой отчетности Холдинга, составленной в соответствии с МСФО, Холдинг выпустил следующие формы финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Аудитор



Валиева Г.Т.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001249 от 09.11.2020 г.

Директор

ТОО «FSG AUDIT»



Валиева Г.Т.

Государственная лицензия юридического лица № 22016106 от 01.09.2022 г.

г. Астана, район Алматы, ул. К. Аманжолова, д. 28, офис 95

26 июня 2023 года

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиции в дочерние организации	6	5 010 574	-
Отложенный налоговый актив	14	399	-
Итого долгосрочных активов		5 010 973	-
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	64 384	-
Товарно-материальные запасы	8	666	-
Переплата по КПН		80	-
Прочие краткосрочные активы	9	1 184	-
Итого краткосрочных активов		66 314	-
Итого активы		5 077 287	-
Обязательства и капитал			
Капитал			
Акционерный капитал	10	5 010 574	-
Нераспределенная прибыль		64 466	-
Всего капитал		5 075 040	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	14	-
Краткосрочные резервы	12	1 996	-
Прочие краткосрочные обязательства	13	237	-
Итого краткосрочных обязательств		2 247	-
Итого обязательства и капитал		5 077 287	-

Настоящая отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Холдинга 26 июня 2023 года.



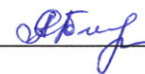
Генеральный директор

Абдураимов Е.О.



Директор департамента
экономики и финансов

Майтанов А.А.



Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Байжанова Н.А.



Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)


	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы от реализации товаров	15	316 550	-
Себестоимость реализованных товаров	16	(153 238)	-
Валовая прибыль		163 312	-
Административные расходы	17	(83 075)	-
Прочие доходы	18	350	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		80 587	-
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	14	(16 121)	-
Прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности		64 466	-
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):		-	-
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		64 466	-
Прибыль/убыток на акцию, тенге		0,013	-

Настоящая отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Холдинга 26 июня 2023 года.



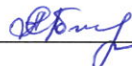
Генеральный директор

Абдураимов Е.О.



Директор департамента
экономики и финансов

Майтанов А.А.



Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Байжанова Н.А.



Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2022 год	2021 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		337 046	
в том числе:			
реализация товаров, услуг		336 696	
прочие поступления		350	
Выбытие денежных средств, всего		(272 662)	
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(54 922)	
выплаты по заработной плате		(134 469)	
оплата подоходного налога		(16 600)	
налоги и другие платежи в бюджет		(66 671)	
Чистое движение денег от операционной деятельности		64 384	
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности			
Движение денег от финансовой деятельности			
Чистое движение денег от финансовой деятельности			
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах		64 384	
Влияние обменных курсов валют к тенге		-	
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		-	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		-	
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7	64 384	

Настоящая отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Холдинга 26 июня 2023 года.



Генеральный директор

Абдураимов Е.О.



Директор департамента
экономики и финансов

Майтанов А.А.



Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Байжанова Н.А.



Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)


Наименование компонентов	Акционерный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2022 года	-	-	-	-
Совокупный доход текущего года	-	-	64 466	64 466
Выпуск акций	5 010 574	(5 010 574)	-	-
Взнос в акционерный капитал	-	5 010 574	-	5 010 574
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 010 574	-	64 466	5 075 040

Настоящая отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Холдинга 26 июня 2023 года.


 Генеральный директор
 Абдураимов Е.О.


 Директор департамента
 экономики и финансов
 Митанов А.А.




 Руководитель
 управления - главный
 бухгалтер
 Байжанова Н.А.

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

1. Общие сведения о Холдинге

Холдинг создан на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2021 года № 910 «О вопросах создания акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm», приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 16 июня 2022 года № 325 «О создании акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm». Органом государственного управления является Министерство здравоохранения Республики Казахстан (далее – МЗ РК).

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район «Байконур», ул. Шокан Уалиханова, 13/1.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район «Есиль», Коргалжинское шоссе, 13/5.

Официальный сайт: <https://qbp-holding.kz/>

Холдинг имеет доли владения в следующих дочерних организациях:

№ п/п	Наименование	Структура	Место нахождения
1	АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»	В структуре находятся 6 дочерних организаций	г. Астана, Коргалжинское шоссе, 13/5
	Дочерние организации:	Структура дочерних организаций	
1.1	АО «Научный центр противомикробных препаратов»	Без наличия дочерних организаций	г. Алматы, пр. Аль Фараби, 75 А
1.2	ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	Без наличия дочерних организаций. Имеет 6 филиалов	г. Алматы, пр. Райымбека 223
	1) Карагандинская НИВС 2) Костанайская НИВС 3) Жамбылская НИВС 4) Южно-Казахстанская НИВС 5) Западно-Казахстанская НИВС 6) Восточно-Казахстанская НИВС		г. Караганда, Район им. Казыбек би, Западная промзона, район Радиоцентра г. Костанай, ул. Дулатова 94 г. Тараз, проспект Абая 87 г. Шымкент, Аль-Фарабийский р-н, ул. Казыбек би 111 г. Уральск, ул. Гагарина 52/1 г. Усть-Каменогорск, переулок Вешний 14/2
1.3	ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов»	Без наличия дочерних организаций	г. Астана, ул. Уалиханова 13
1.4	ТОО «Национальный центр биотехнологии»	Без наличия дочерних организаций. Имеет 2 филиала	г. Астана, Коргалжинское шоссе, 13/5
	1) Филиал в г. Алматы 2) Филиал в г. Степногорск		г. Алматы, улица Жаһангер, дом 14 г. Степногорск, микрорайон, дом 88, квартира 17

1.5	ТОО «Otarbiopharm»	Без наличия дочерних организаций	Жамбылская область, Кордайский район, Отарский сельский округ, пгт.Гвардейский, Б. Момышулы, 17, 2
1.6	ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	Без наличия дочерних организаций	г. Степногорск, мкр 9, зд 3

Численность работников на 31 декабря 2022 года составляет 42 человека (31 декабря 2021 года - 0 человек).

Основным предметом деятельности Холдинга является эффективное управление юридическими лицами, пакеты акций (доли участия) которых переданы в оплату размещаемых акций Холдинга в целях обеспечения биологической безопасности, устойчивого развития и совершенствования инфраструктуры биофармацевтического рынка, стимулирование развития биофармацевтической науки и промышленности, а также обеспечения потребности государства и общества в биофармацевтической продукции.

Деятельность Холдинга будет основываться на следующих основных принципах:

- 1) повышение конкурентоспособности и экономической эффективности деятельности Холдинга;
- 2) внедрение лучшей мировой практики корпоративного управления Холдинга и дочерними организациями;
- 3) транспарентность и комплексность, предполагающие активное использование института независимых директоров.

Реализация этих основных принципов деятельности будет осуществляться путем активного участия Холдинга в развитии дочерних организаций через функции акционера (участника) и/или представительство в соответствующих советах директоров/наблюдательных советах.

Основными видами деятельности Холдинга являются:

- 1) деятельность холдинговых компаний;
- 2) производство фармацевтических препаратов;
- 3) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 4) производство лекарственных препаратов для ветеринарии;
- 5) информационно-методологическое обеспечение с сопровождением информационных систем и баз данных;
- 6) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологий;
- 7) исследования и разработки в области противомикробных препаратов;
- 8) организация конференций и торговых выставок;
- 9) прочие исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- 10) прочая деятельность в области здравоохранения.

Холдинг имеет свидетельство об аккредитации МК №000013 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 13 октября 2022 года в соответствии со статьей 23 Закона Республики Казахстан «О науке» сроком на пять лет.

Холдинг имеет лицензию на фармацевтическую деятельность (оптовая реализация лекарственных средств) №23003026 от 01 февраля 2023 года в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» на пять лет.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Советом по МСФО).

Холдинг также подготовил и выпустил консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с МСФО, которую можно получить по месту нахождения зарегистрированного офиса Холдинга.

Основа представления – данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге», «валюта представления»).

Все операции Холдинг представлены в валюте представления. Операции в иностранной валюте не производились.

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке отдельной финансовой отчетности:

- Примечание 7 – Денежные средства;
- Примечание 8 – Товарно-материальные запасы;
- Примечание 12 – Краткосрочные резервы;
- Примечание 14 – Подоходный налог.

Суждения

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Холдинг оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Холдинга определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в отдельной

финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4. Существенные положения учетной политики

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения, то есть Холдинг избрало в качестве своей учетной политики модель учета по первоначальной стоимости, предусмотренную пунктом 30 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и применяет выбранную политику ко всему классу основных средств. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

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

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибылях и убытках.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Срок полезной службы основных средств составляет:

Группа активов	Срок полезной службы (лет)
Земля	
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-15
Транспортные средства	5-15
Мебель	5-10
Компьютеры и периферийное оборудование	5-7
Прочие основные средства	1-7

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Аренда

Аренда - договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей.

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая, если в ее рамках происходит передача практически всех рисков и выгод, присущих праву собственности. Аренда классифицируется как операционная, если в ее рамках не происходит передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением актива. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной зависит от содержания операции, а не от формы договора.

Холдинг в качестве арендатора

Холдинг признает арендные платежи (за исключением затрат на услуги, такие, как страхование и обслуживание) в качестве расходов на прямолинейной основе за исключением случаев, когда:

- иная систематическая основа обеспечивает лучшее представление временного графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся на иной основе;
- выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Для учета задолженности по операционной аренде, Холдингом используется счет 3360 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде».

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

i) Активы в форме права пользования

Холдинг признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. 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. А также оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

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 Холдинга или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Холдинг 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 Холдинг исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Холдингом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов

(кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Холдинг 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, Холдинг 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.

Холдинг представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов»

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Холдинг применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Холдинг также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются

Холдинг в качестве арендодателя

Арендодатели должны представлять в своем бухгалтерском балансе активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких активов.

Доход от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) подлежит признанию Холдингом в составе доходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев:

- когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива;
- выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расходов.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых арендуемых активов, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов.

Нематериальные активы (далее – НМА) Холдинга представляют собой неденежные активы, которые имеют следующие признаки:

- а) отсутствие физической формы;
- б) идентифицируемость; в) контроль Холдинга над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования.

Признак «идентифицируемости» предполагает, что актив может быть отделен от Холдинга (актив может быть продан, передан на лицензирование и др.).

Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

- а) может быть отделен от Холдинга для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или
- б) возникает из договорных или других юридических прав вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от Холдинга или других прав и обязанностей.

Признак «контроля» предполагает, что Холдинг имеет право на получение будущих экономических выгод, связанных с активом, и может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к активу. В данном случае, юридические права на нематериальный актив являются подтверждением наличия контроля над активом. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствия. Например, при разработке модели или чертежа, права на данную разработку могут быть не зарегистрированы, но находиться под полным контролем Холдинга.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы с даты готовности актива к использованию.

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Холдинг оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Холдинг производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования и определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Определение обесценения долгосрочных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроками и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращение оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

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 требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы для определения стоимости использования включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения активов.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы.

Состав товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) – затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов. Товарно-материальные запасы списываются по методу ФИФО.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Холдинга включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность.

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

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Холдинга, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Холдинг учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Холдинг передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Холдинг передал

практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Холдинг не передал, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Холдинг передал все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Холдинг не передал, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Холдинг продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Холдинг также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Холдингом.

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

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

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Холдинг ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Холдинг оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Холдинг признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) -(3), Холдинг оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Холдинг оценил оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Холдинг должен оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Холдинг признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Холдинг признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.
- 4) Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Холдинг подвержен кредитному риску.
- 5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Холдинга требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Холдинга риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Холдинг оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Холдинга по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.
- 6) Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по Холдингу или их финансовым инструментам. Это гарантирует достижение Холдингу цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Холдинга могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Холдинг имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Холдинг намерен погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Холдинг не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Холдинг прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно

других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. Если влияние временной стоимости денег значительное, беспроцентные займы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу процентной ставки.

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из компании). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в отчете о финансовом положении представлен акционерным капиталом и нераспределенной прибылью (непокрытый убыток). Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны, имеющие доли участия в Холдинге, наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Создание резервов иногда требуется по закону или другому нормативному акту для придания Холдингу и его кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Холдинг имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Холдинг ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по вознаграждению.

Вознаграждения работникам. Холдинг осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Холдинг также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, а также убытки по курсовой разнице в части начисленных вознаграждений.

Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование, за исключением капитализированных затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива и капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

Корпоративный подоходный налог

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют

собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по всем временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному подоходному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме:

- случаев, когда отложенные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временных разниц может контролироваться и существует достаточная вероятность того, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущий период, неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность того, что Холдинг будет иметь налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущий период, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки за исключением случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемой временной разнице, возникают из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку прибыли для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут реализованы в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована данная временная разница.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отсроченного налогового актива.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления бухгалтерского баланса и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в отчете об изменениях в капитале, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены Единственным акционером. Выплата дивидендов в отчете о движении денежных средств отражается в операционной деятельности.

Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно на момент отгрузки товаров, и отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если Холдинг берет на себя обязанность доставить товары до

определенного места, доходы признаются на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Доход признается при соблюдении следующих условий:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в отдельной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 21.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходят:

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

У Холдинга должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств 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.

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по 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 отчетности на периодической основе, Холдинг определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Холдинг 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.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в отдельной финансовой отчетности, представлено в следующем примечании 21.

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечании 21.

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы

В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса.

Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Холдинга.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива.

Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Холдинга.

Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды.

Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят:

- дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Холдинга.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020

Улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». А также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда».

- В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон.
- Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.
- В МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» удалили требование по исключению денежных потоков для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. Ожидается, что поправка поможет соблюдать требования к дисконтированию денежных потоков после налогообложения.
- В иллюстративном примере к МСФО (IFRS) 16 убрали пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Холдинга.

5. Дополнительная информация, представляемая с отдельной финансовой отчетностью

В дополнении к данной финансовой отчетности Холдинг выпустил 4 формы финансовой отчетности, утвержденных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об

утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложения 1,2,3 и 5. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной финансовой отчетности Предприятия, подготовленной в соответствии с МСФО.

6. Инвестиции в дочерние организации

Холдинг учитывает инвестиции в дочерние организации по первоначальной стоимости, то есть справедливой стоимости активов, предоставленных в обмен на долю в приобретаемых организациях, включая затраты для совершения сделки, а именно:

	2022 год		2021 год	
	Доля в капитале	Стоимость	Доля в капитале	Стоимость
АО «Научный центр противомикробных препаратов»	100%	1 008 057	-	-
ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	100%	2 182 978	-	-
ТОО «Национальный центр биотехнологии»	100%	903 137	-	-
ТОО «Otarbiopharm»	100%	489 709	-	-
ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	88,72%	426 693	-	-
Итого		5 010 574		-

7. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Денежные средства на банковских счетах	64 384	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	-
Итого	64 384	-

Денежные средства представлены в казахстанских тенге

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
Сырье и материалы	666	-
Итого	666	-
Стоимость запасов, признанных в качестве расходов за 2022 и 2021 гг., составляет:		
	2022 год	2021 год
Себестоимость	615	-
Итого	615	-

9. Прочие краткосрочные активы

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

	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов	1 021	-
Зачет по НДС	80	-

Примечания к отдельной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Предоплата по прочим налогам	83	-
Итого	1 184	-

10. Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный и внесенный акционерный капитал Холдинга составлял 5 010 574 тыс. тенге.

Основным предметом деятельности Холдинга является эффективное управление юридическими лицами, пакеты акций (доли участия) которых переданы в оплату размещаемых акций Холдинга в целях обеспечения биологической безопасности, устойчивого развития и совершенствования инфраструктуры биофармацевтического рынка, стимулирование развития биофармацевтической науки и промышленности, а также обеспечения потребности государства и общества в биофармацевтической продукции.

Акционерный капитал Холдинга составляет 5 010 574 тыс. тенге и был сформирован в 2022 году путем вноса в Акционерный капитал долей дочерних организаций.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный капитал Холдинга составлял 5 010 574 тыс. тенге тыс. тенге.

Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2022 г.		Сальдо на 31.12.2021 г.	
	Доля владения	Количество простых акций (тыс. шт)	Доля владения	Количество простых акций (тыс. шт)
Объявленные простые акции (KZ1C00014588), в том числе:				
Размещенные простые акции	100%	5 010 574	100%	-
Итого	100%	5 010 574	100%	-

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Холдинга. В 2021 и 2022 годах Холдинг не объявлял дивиденды по простым акциям:

	2022 год	2021 год
Объявленные дивиденды	-	-
Выплачены дивиденды	-	-

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	2022 год	2021 год
Задолженность перед поставщиками за товары и услуги перед связанными сторонами	14	-
Итого	14	-

Задолженность перед поставщиками за товары и услуги представлена в казахстанских тенге.

12. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены резервами по неиспользованным отпускам работников:

	2022 год	2021 год
Сальдо на начало года	-	-
Начислено за год	1 996	-
Сальдо на конец года	1 996	-

13. Прочие краткосрочные обязательства

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

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прочая задолженность	237	-
Итого	237	-

14. Подоходный налог

Холдинг облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расход по текущему налогу	16 520	-
Расход/(Экономия) по отложенному налогу	(399)	-
Расход/(Экономия) по подоходному налогу	16 121	-

Холдинг рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сверка между налоговой льготой и произведением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход до подоходного налога	80 587	-
Нормативная ставка	20%	-
Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке	16 117	-
Налоговый эффект необлагаемых доходов (невывчитаемых расходов)	4	-
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	16 121	-

Холдинг подвержен воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. Обязательства/(активы) по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки отдельной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Холдинга.

Расчет сальдо отложенного налога балансовым методом за 2022 год:

<i>Статьи</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Налоговая база</i>	<i>Разница</i>	<i>Ставка налога</i>	<i>Налог</i>
Резерв по отпускам	(1 996)	-	(1 996)	20%	(399)
Итого	(1 996)	-	(1 996)		(399)
		<i>На начало периода</i>	<i>Изменение</i>		<i>На конец периода</i>
<i>Статьи временных разниц</i>					
Резерв по отпускам		-	(399)		(399)
Итого		-	(399)		(399)

Движение по отложенному налогу:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Остаток на начало периода	-	-
Отчет о прибылях и убытках (признанный актив)	(399)	-
Остаток на конец периода	(399)	-

15. Доход от реализации товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, выручка представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход от реализации товаров, работ и услуг	316 550	-
Итого	316 550	-

Холдингом заключен договор на выполнение государственного задания «Обеспечение биологической безопасности в области здравоохранения» от 05 сентября 2022 года №20. Договор зарегистрирован в территориальном органе казначейства на 2022 год по бюджетной программе 070 «Охрана общественного здоровья», подпрограмме 114 «Услуги по разработке, апробации и внедрение новых биологических и фармацевтических препаратов на базе АО «Национальный холдинг «QazBioPharm», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ».

Сумма договора составляет 336 696 тыс. тенге (с учетом НДС).

16. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, себестоимость реализованных Холдингом товаров, работ и услуг представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы по оплате труда	91 305	-
Услуги по разработке целевой архитектуры информационной системы	25 000	-
Услуги по аренде нежилых помещений	15 665	-
Налоги связанные с оплатой труда	9 078	-
Услуги по ГПХ СД	4 400	-
Услуги по аренде автомобилей	2 100	-
Командировочные расходы	1 966	-
Разработка/создание сайта и техническое сопровождение сайта АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»	800	-
Полиграфические услуги	753	-
Материальные затраты	615	-
Переводческие услуги	390	-
Страхование жизни работника	253	-
Услуги по разработке дизайна	220	-
Прочие	693	-
Итого	153 238	-

17. Административные расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы по оплате труда	73 706	-
Налоги связанные с оплатой труда	7 313	-
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам	1 996	-
Услуги банков	43	-
Командировочные расходы	17	-
Итого	83 075	-

18. Прочие доходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доходы		
Доходы от неустойки	307	-
Доходы от безвозмездно полученных средств	43	-
Итого доходов	350	-

19. Операции со связанными сторонами

Холдинг полностью (100%) контролируется Правительством Республики Казахстан. Характер и суммы значительных операций:

	2022 год	2021 год
Доходы от обеспечения биологической безопасности в области здравоохранения	316 550	-
Итого	316 550	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2022 год	2021 год
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	12 318	-
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	6	-

20. Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Холдинг должен соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Холдинг в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Холдинг может быть вовлечен в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Холдинга в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Холдинг не имел обязательств по договору операционной аренды, срок выполнения которых наступает в течение следующего года.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Холдинга и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Холдинга.

Руководство Холдинга считает, что она предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Холдинга в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Холдинга. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Холдинга может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную

позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, поэтому существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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

Пандемия COVID19

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии COVID-19. Страны мира сообщили о закрытии границ, что привело к сокращению и ограничению в мировой торговле. Руководство уверено, что продолжающаяся Пандемия не окажет значительного влияния на возможность Холдинга функционировать в обозримом будущем.

Экономические санкции в отношении Российской Федерации

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации. Данный факт может оказать влияние на операционную деятельность Холдинга в связи с имеющимися экономическими взаимоотношениями с субъектами Российской Федерации. Руководство Холдинга не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Холдинга.

Затраты на работников

У Холдинга нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

21. Управление финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Холдинг подвергается рыночным рискам, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Холдинг не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Холдинг не хеджирует рыночные риски.

Кредитный риск

Холдинг придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Холдинга возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» и АО «Народный Банк Казахстана».

Значительная сумма денежных средств Холдинга на 31 декабря 2022 года размещена в территориальном подразделении казначейства.

Следующая таблица показывает кредитный рейтинг, определенный агентством Standard and Poor's на соответствующие отчетные даты по банку второго уровня АО «Народный Банк Казахстана», в котором размещены незначительные суммы средств:

Банки	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2022 год	2021 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	BB+ (BB+)/ Стабильный	BB+ (BB+)/ Стабильный

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Холдинг считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Холдинг не подвержен значительному риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. все операции с денежными средствами Холдинг проводит в национальной валюте, казахстанский тенге.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Холдинг не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Холдинга к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Холдинга ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Холдинга. Обычно Холдинг обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90–120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Холдинг не имеет доступа к источникам финансирования в достаточном объеме, и сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев по договоренности с текущими кредиторами, не могут быть перенесены на более поздние даты.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	До 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	64 384	-	-	64 384
Итого активы	64 384	-	-	64 384
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14)	-	-	(14)
Итого обязательства	(14)	-	-	(14)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 года	64 370	-	-	64 370

В Холдинге не наблюдается риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Холдинга или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом вследствие непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Холдинга, отраженных в финансовой отчетности. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

Прим	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	64 384	-	-
Итого финансовые активы		64 384	-	-
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(14)	-	-
		(14)	-	-

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в отдельную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличную от вынужденной продажи или ликвидации.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Холдинг принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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

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

Управление капиталом

Холдинг управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом, общая стратегия Холдинга осталась неизменной.

22. События после отчетной даты

Руководство Холдинга считает, что в период между датой отчетного периода и датой утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую отдельную финансовую отчетность.

23. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Холдинга и утверждена для выпуска 26 июня 2023 года.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2022 год

Индекс: 1- Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	64 384	-
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		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016		
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	80	-
Запасы	020	666	-
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 184	-
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	66 314	-
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	5 010 574	-
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	117		

задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121		
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126	399	-
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	5 010 973	-
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5 077 287	-
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	14	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1 996	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	237	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 247	-
Обязательства выходящих 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		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		

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
Форма

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2022 год

Индекс: № 2- ОПУ

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

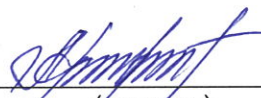
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	316 550	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(153 238)	-
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	163 312	-
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(83 075)	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	80 237	-
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	350	-
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	80 587	-
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(16 121)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	64 466	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	64 466	-
собственников материнской организации		64 466	-
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		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	64 466	-
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		64 466	-
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	0,013	
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Генеральный директор
Е.О. Абдураимов


(подпись)

Руководитель управления, главный бухгалтер Н.А. Байжанова

Место печати




(подпись)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	337 046	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	336 696	-
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	350	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(272 662)	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(54 922)	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	(134 469)	-
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(83 271)	-
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	64 384	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
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		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
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		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	64 384	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	64 384	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150		-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	64 384	-

Генеральный директор
Е.О. Абдураимов

Руководитель управления - главный бухгалтер Н.А. Байжанова
Место печати




(подпись)


(подпись)

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
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	-							-
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	-							-
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-							-
Прибыль (убыток) за год	210	-							-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	221								

ТЫС. ТЕНГЕ

