

**Акционерное общество «Национальный холдинг
«QazBioPharm» и его дочерние организации**

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года,
и Аудиторский отчет независимого аудитора**

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2023 год	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-6
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:	
Консолидированная отчет о финансовом положении	7
Консолидированная отчет о совокупном доходе	8
Консолидированная отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированная отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-46
Приложение 1	47-49
Приложение 2	50-51
Приложение 3	52-53
Приложение 5	54-58

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций (далее именуемого «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 консолидированной 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 Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы несет ответственность за:

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

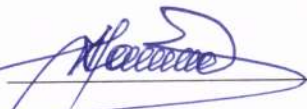
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством Группы 10 мая 2024 г.



Генеральный директор



10 мая 2024 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 с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Группа в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года отражает прочие долгосрочные активы в сумме 9 694 770 тыс. тенге и долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 1 084 308 тыс. тенге. Данные прочие долгосрочные активы представлены незавершенным строительством и авансами, выданными на строительство данного объекта незавершенного строительства.

В ходе проведения аудиторских процедур мы обнаружили, что объект незавершенного строительства с 2015 года уже находится в эксплуатации дочерней организации ТОО «Национальный центр биотехнологии», а также в стоимость незавершенного строительства включена стоимость оборудования, переданного в эксплуатацию дочерней организации ТОО «Национальный центр биотехнологии».

Согласно МСФО 16 «Основные средства»:

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- (a) признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и*
- (b) первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.*

Амортизация (основного средства) - систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т. е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Соответственно, если бы Руководство дочерней организации ТОО «Национальный центр биотехнологии» отражало долгосрочные активы в соответствии с МСФО, балансовую стоимость основных средств необходимо было бы уменьшить на 1 901 582 тыс. тенге. Следовательно, себестоимость реализованных товаров, работ и услуг и административные расходы увеличились бы за 2023 год на сумму 262 816 тыс. тенге, за 2022 год на сумму 262 816 тыс. тенге.

Согласно Учетной политике дочерней организации ТОО «Национальный центр биотехнологии», к доходам будущих периодов (отложенный доход) относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начислений амортизации по активам, создание, которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной начисленной сумме начислений амортизации.

В связи с тем, что дочерняя организация ТОО «Национальный центр биотехнологии» не амортизировала данные активы, не было пропорционального списания отложенного дохода на текущие доходы по мере начисления амортизации.

Соответственно, если бы дочерняя организация ТОО «Национальный центр биотехнологии» отражала отложенные доходы в соответствии с Учетной политикой, балансовую стоимость отложенного дохода необходимо было бы уменьшить на 1 901 582 тыс. тенге. Следовательно, доходы увеличилась бы за 2023 год на сумму 262 816 тыс. тенге, за 2022 год на сумму 262 816 тыс. тенге.

Пропорциональное признание текущих доходов по мере начисления амортизации по основным средствам не повлияет на нераспределенную прибыль Группы.

Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группы.

Прочие сведения

Сравнительных данных за 2021 год отсутствуют, 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 Группы;
- 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 Группы 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 Группа 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 финансовой отчетности информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ

НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Активы				
Долгосрочные активы				
Инвестиции методом долевого участия		107	107	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 084 308	1 084 468	-
Основные средства	9	5 031 096	4 582 477	-
Нематериальные активы	9	134 425	120 434	-
Отложенный налоговый актив	20	15 500	399	-
Прочие долгосрочные активы	10	9 710 714	9 730 427	-
Итого долгосрочных активов		15 976 150	15 518 312	-
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 352 487	1 694 282	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	127 981	42 002	-
Товарно-материальные запасы	13	601 360	453 198	-
Переплата по КПН		29 996	501	-
Прочие краткосрочные активы	14	132 886	47 991	-
Итого краткосрочных активов		3 244 710	2 237 974	-
Итого активы		19 220 860	17 756 286	-
Обязательства и капитал				
Капитал				
Акционерный капитал	15	5 291 703	5 010 574	-
Нераспределенная прибыль		(443 477)	19 587	-
<i>Итого капитал, причитающийся акционерам АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»</i>		(441 678)	19 587	-
<i>Доля неконтролирующих акционеров</i>		(1 799)	-	-
Всего капитал		4 848 226	5 030 161	-
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные торговая и прочая кредиторская задолженность		17 150	17 805	-
Отложенные налоговые обязательства	20	221 978	184 132	-
Отложенный доход	16	12 699 673	12 077 158	-
Итого долгосрочных обязательств		12 938 801	12 279 095	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 035 442	89 355	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда		1 076	2 542	-
Обязательства по КПН		36 004	86 371	-
Краткосрочные резервы	18	91 719	51 088	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	269 592	217 674	-
Итого краткосрочных обязательств		1 433 833	447 030	-
Итого обязательства и капитал		19 220 860	17 756 286	-

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2024 года.

Генеральный директор

Абдураимов Е.О.

Директор департамента
экономики и финансов
Майтанов А.А.

Руководитель управления -
главный бухгалтер
Байжанова Н.А.

Примечания на страницах с 11 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доходы от реализации товаров	21	11 231 031	775 407
Себестоимость реализованных товаров	22	(10 820 327)	(571 452)
Валовая прибыль		410 704	203 955
Административные расходы	23	(1 214 813)	(184 634)
Прочие доходы (нетто)	24	320 384	7 230
Финансовые доходы	25	156 225	-
Финансовые расходы		(1 678)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(329 178)	26 551
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	20	(118 313)	(6 964)
Прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности		(447 491)	19 587
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		(447 491)	19 587
относящаяся к:			
Акционерам АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»		(445 692)	19 587
Доля неконтролирующих акционеров		(1 799)	-
Прибыль/убыток на акцию, тенге		(0,084)	0,004

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2024 года.



Генеральный директор

Абдураимов Е.О.





Директор департамента
экономики и финансов

Майтанов А.А.



Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Байжанова Н.А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		13 942 204	927 921
в том числе:			
реализация товаров, услуг		13 799 337	927 532
вознаграждения полученные		130 599	-
прочие поступления		12 268	389
Выбытие денежных средств, всего		(12 390 442)	(798 965)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(7 079 247)	(235 681)
выплаты по заработной плате		(3 576 510)	(366 401)
оплата подоходного налога		(35 610)	(25 026)
налоги и другие платежи в бюджет		(1 366 593)	(171 599)
прочие		(332 482)	(258)
Чистое движение денег от операционной деятельности		1 551 762	128 956
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		7 222	1 647 148
Поступление денежных средств, всего			
в том числе:			
объединение бизнеса		7 222	1 647 148
Выбытие денежных средств, всего		(895 587)	(81 824)
в том числе:			
приобретение основных средств		(816 562)	(81 717)
приобретение нематериальных активов		(74 815)	-
приобретение прочих долгосрочных активов		(4 210)	-
приобретение дочерних компаний методом долевого участия		-	(107)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(888 365)	1 565 324
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		18 080	-
в том числе:			
прочие поступления		18 080	-
Выбытие денежных средств, всего		(15 573)	-
в том числе:			
выплата дивидендов		(15 573)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		2 507	-

**Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование компонентов Сальдо на 01 января 2023 года (согласно отчетности)	Капитал материнской организации					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого			
Ошибки прошлых периодов (примечание 5)	5 010 574	-	22 247	5 032 821	-	5 030 161	-	5 030 161
Сальдо на 01 января 2023 года (пересчитано)	-	-	(2 660)	(2 660)	-	-	-	-
Совокупный доход текущего года	5 010 574	-	19 587	5 030 161	-	5 030 161	-	5 030 161
Выпуск акций	281 129	(281 129)	(445 692)	(445 692)	(1 799)	(447 491)	(1 799)	(447 491)
Взнос в акционерный капитал	-	281 129	-	281 129	-	281 129	-	281 129
Выплата дивидендов	-	-	(15 573)	(15 573)	-	(15 573)	-	(15 573)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	5 291 703	-	(441 678)	4 850 025	(1 799)	4 848 226	(1 799)	4 848 226
Сальдо на 01 января 2022 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный доход текущего года	-	-	19 587	19 587	-	19 587	-	19 587
Выпуск акций	5 010 574	(5 010 574)	-	-	-	-	-	-
Взнос в акционерный капитал	-	5 010 574	-	5 010 574	-	5 010 574	-	5 010 574
Сальдо на 31 декабря 2022 года	5 010 574	-	19 587	5 030 161	-	5 030 161	-	5 030 161

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 10 мая 2024 года.



Abduraimov E.O.
Генеральный директор
«QazBioPharm»
Холдинг

Bayjanova N.A.
Руководитель
управления - главный
бухгалтер

Абдураимов Е.О. МП
Майтанов А.А.

Байжанова Н.А.

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 «Байконыр», ул. Шокан Уалиханова, 13/1.

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

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

16 июня 2022 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу 100 % долю владения в АО «Научный центр противоинфекционных препаратов» в качестве вноса в Акционерный капитал.

Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 01 июля 2022 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 01 июля 2022 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности.

29 ноября 2022 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу следующие доли владения в качестве вноса в Акционерный капитал:

	Доля в капитале
ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	100%
ТОО «Национальный центр биотехнологии»	100%
ТОО «Otarbiopharm»	100%
ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	88,72%

Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 31 декабря 2022 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 31 декабря 2022 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности, вместе с тем дочерние организации прошли государственную перерегистрацию в уполномоченном органе в декабре 2022 года.

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.

01 февраля 2023 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу 100 % долю владения в ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов» в качестве вноса в Акционерный капитал. Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 01 января 2023 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 01 января 2023 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности.

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 противоиных препаратов;
- 8) организация конференций и торговых выставок;
- 9) прочие исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- 10) научно-исследовательские работы в отраслях науки, в том числе, в микробиологии, химии, биохимии, биотехнологии, экологии, информатике, экономике, медицине;
- 11) производственная и коммерческая;
- 12) медицинская и фармацевтическая деятельность;
- 13) оптово-розничная реализация лекарственных средств, диагностикумов, биопрепаратов, химических реагентов, изделий медицинского назначения, лабораторного и медицинского оборудования;
- 14) производство лекарственных средств, биопрепаратов, тест-систем, биочипов;
- 15) сельскохозяйственная деятельность;
- 16) семеноводческая деятельность;
- 17) консалтинговые услуги;
- 18) оптово-розничная торговля широким ассортиментом товаров (кроме подакцизных);
- 19) оказание медицинских услуг. Медицинская лабораторная диагностика. Организация сети диагностических лабораторий для оказания услуг населению;
- 20) производство и оптовая и розничная реализация строительных материалов;
- 21) производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
- 22) торгово-закупочная деятельность;
- 23) внешнеэкономическая деятельность;
- 24) закуп, хранение и реализация продуктов питания;
- 25) реализация горюче-смазочных материалов в розницу;
- 26) оказание лабораторных аналитических услуг, лабораторная деятельность и выполнение сертификационных лабораторных испытаний при проверке на соответствие качества различных веществ и материалов, в том числе готовых товарных продуктов и/или их полуфабрикатов
- 27) деятельность, связанная с охраной окружающей среды, в том числе:
 - Лабораторные исследования при осуществлении экологического мониторинга.
 - Санитарно-гигиенические исследования, промсанитария.
 - Гидрологические исследования.
 - Радиоэкологические исследования.
 - Биоремедиация загрязненных территорий и объектов.
 - Расчет и обоснование ПДВ, ОБУВ, и других нормирующих показателей;
- 28) исследования и разработки в области противоиных препаратов;
- 29) исследования и экспериментальные разработки в области обороны и национальной безопасности;
- 30) деятельность ведомственных служб, занимающихся инновационными технологиями (медицинские, образовательные);
- 31) иная профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенные в другие группировки в области здравоохранения;

- 32) проведение научно-исследовательских фундаментальных и прикладных работ;
- 33) международное сотрудничество по вопросам научно-исследовательской, научно-технической и научно-производственной деятельности;
- 34) участие в разработке и проведении научно-исследовательской экспертизы научно-технических программ и грантовых проектов, инновационных и коммерческих проектов и нормативных правовых актов;
- 35) научно-информационное обеспечение исследований, издание научных журналов, сборников научных трудов, методических указаний, монографий и специализированной литературы;
- 36) коммерциализация результатов научно-технической деятельности, трансферт технологий, оказание научных консультативных и инжиниринговых услуг;
- 37) обеспечение деятельности Контактного пункта по реализации Механизма посредничества в области биологической безопасности в целях выполнения обязательств Республики Казахстан по Картахенскому протоколу по биобезопасности к Конвенции о биологическом разнообразии, ратифицированному Законом Республики Казахстан от 17 июня 2008 года.
- 38) научная деятельность в сфере медицины, химии, фармакологии и фармации по защите человека от бактериальных, вирусных и бактериально-вирусных (микст) инфекций;
- 39) разработка и производство новых противомикробных лекарственных средств;
- 40) Формирование информационной базы данных в области коллекции промышленных микроорганизмов;
- 41) разработка и совершенствование технологий производства профилактических, диагностических биопрепаратов по профилю деятельности Компании;
- 42) издание журналов и периодических публикаций в области микробиологии и биотехнологии;
- 43) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 44) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологии;
- 45) исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- 46) прочая деятельность в области здравоохранения;
- 47) аренда и управление собственной недвижимостью.

Для достижения указанных целей Компания в установленном законодательством Республики Казахстан порядке осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) разработка и исследование новых лекарственных средств и ветеринарных препаратов, в том числе против особо опасных инфекций человека бактериальной и вирусной природы и микстинфекций и способов их применения;
- 2) осуществление научной деятельности в области медицины, врачебной и лечебно-диагностической деятельности;
- 3) участие в изучении и создании лекарственных средств с использованием наркотических средств и их производных, психотропных веществ и прекурсоров;
- 4) обучение, подтверждение соответствия, сертификация на территории Республики Казахстан по основным видам деятельности Компании;
- 5) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 6) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологии;
- 7) исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- 8) производство и реализация лекарственных препаратов для ветеринарии;
- 9) 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.

Группа имеет следующие лицензии:

Лицензия №04-036 от 18.05.2009 г. на занятие деятельностью по реализации пестицидов (ядохимикатов);

Лицензия №20005973 от 08.04.2020 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №00407DC от 15.05.2009 г. на занятие медицинской деятельностью;

Лицензия №ФД65200007FCAC от 07.05.2009 г. на занятие фармацевтической деятельностью: производство, изготовление, оптовая и розничная реализация лекарственных средств;

Лицензия №0060058 серия АА-2 от 22.12.2008 г. на ветеринарную деятельность;

Лицензия №0060059 серия АА-2 от 22.12.2008 г. на ветеринарную деятельность;

Лицензия №19023432 от 04.1.2019 г. на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование, уничтожение ядов;

Лицензия №20011977 от 19.08.2020 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №22013020 от 12.07.2022 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №15008143 от 30.04.2015 г. на занятие фармацевтической деятельностью;

Лицензия №16008036 от 17.05.2016 г. на занятие медицинской деятельностью;

Лицензия №1904858 от 12.07.2019 г. на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование и уничтожение ядов;

Лицензия №22023118 от 07.12.2022 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров.

Группа имеет следующие свидетельства:

Свидетельство об аккредитации МК №000172 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 26.04.2023г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет;

Свидетельство об аккредитации МК №000415 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 28.11.2023 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет;

Свидетельство об аккредитации МК №000435 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 20.04.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000008 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 06.10.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000392 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 04.04.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000052 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 29.11.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

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

Курсы обмена валют

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 31 декабря 2022 года использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в условных единицах:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43
Евро	502,24	492,86

Основы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает консолидированную финансовую отчетность материнской Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости консолидированная финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Объединение организации и гудвил

Объединение организаций учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой организации.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствует о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компании, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается;
- для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствии с МСФО (IFRS) «Операционные сегменты».

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 11 – Денежные средства;
- Примечание 13 – Товарно-материальные запасы;

- Примечание 18 – Краткосрочные резервы;
- Примечание 20 – Подоходный налог.

Суждения

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Группа 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 Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной 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 льготы 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 Группа 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.

Группа в качестве арендатора

Группа 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, Группой используется счет 3360 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде».

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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 Группе 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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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, Группа 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.

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа 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). Группа 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

Группа 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 Группой 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) Группы представляют собой неденежные активы, которые имеют следующие признаки:

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

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

Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

- а) может быть отделен от Группы 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 Группы или других прав и обязанностей.

Признак «контроля» предполагает, что Группа 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 Группы.

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 Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа 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 Группы 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 Группы, 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.

Группа 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 Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

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

Если Группа 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 Группа 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 Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

Группа 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. Группа 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, Группа 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, Группа 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, Группа 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), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа 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 Группа должен оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа 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 Группа 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

Группа 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 Группа подвержена кредитному риску.
- 5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы 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 понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по Группе или их финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группе 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 Группы 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 Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерен погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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 Группе, наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

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

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа 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 Группа 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. Группа 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.

Группа 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 консолидированной 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 Группа 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 реализуется 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.

Подходный 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 Группа 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа 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 Группы. 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 консолидированной 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 Группы 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.

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности, представлено в следующем Примечании 2.8

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечании 28.

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

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года. Группа впервые применил некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку годовая выручка Группы не превышает €750 млн., в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

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

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Группа выпустила 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. Объединение организаций

Группа увеличилась за счет объединения следующих организаций:

Наименование дочерней организации	Дата учета контроля	Метод учета объединения
АО «Научный центр противинфекционных препаратов»	01.07.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Национальный центр биотехнологии» ТОО «Otarbiopharm»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости

	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов»	01.01.2023 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости

Объединение организаций под общим контролем

Операция по передаче доли в дочерних компаниях является операцией по объединению организаций под общим контролем согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса».

Учитывая тот факт, что на дату приобретения владельцами доли являются связанные стороны, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», а сама Компания является государственной при объединении применялся Метод балансовой стоимости.

Метод балансовой стоимости заключается в следующем:

- Компания оценила активы и обязательства приобретенной компании по их балансовой стоимости на дату приобретения контроля.
- Разница между стоимостью инвестиции и балансовой стоимостью чистых активов признана в капитале.
- Сравнительная информация не пересчитывалась.

7. Пересчет начального сальдо

Для получения сопоставимой сравнительной информации Компания произвела следующие корректировки ошибок прошлых лет, которые при ретроспективном пересчете повлияли на начальное сальдо нераспределенной прибыли на 31 декабря 2022 года:

- пересчет балансовой стоимости основных средств;
- пересчет балансовой стоимости отложенного налогового актива;
- пересчет балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов;
- пересчет балансовой стоимости товарно-материальных запасов;
- пересчет балансовой стоимости прочих краткосрочных активов;
- пересчет балансовой стоимости дополнительно оплаченного (неоплаченного) капитала;
- пересчет балансовой стоимости нераспределенной прибыли;
- пересчет балансовой стоимости отложенного дохода;
- пересчет балансовой стоимости отложенного налогового обязательства.

Совокупное влияние вышеуказанных изменений на статьи отчета о финансовом положении в результате ретроспективного исправления ошибок по состоянию на 31 декабря 2022 года, следующие:

ВЫДЕРЖКА ИЗ КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ на 31 декабря 2022 года

	Ранее отражено в отчетности	2022 год (пересчитано)	Влияние
Долгосрочные активы			
Основные средства	2 389 691	4 582 477	2 192 786
Отложенные налоговые активы	7 268	399	(6 869)
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 694 280	1 694 282	2
Товарно-материальные запасы	445 058	453 198	8 140
Прочие краткосрочные активы	49 700	47 991	(1 709)
	Итого результат корректировки:		2 192 350

Собственный капитал

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Дополнительно оплаченный (неоплаченный) капитал	(2 045 039)	-	2 045 039
Нераспределенная прибыль	22 247	19 587	(2 660)
Долгосрочные обязательства			
Отложенный доход	12 094 266	12 077 158	(17 108)
Отложенные налоговые обязательства	17 053	184 132	167 079
Итого результат корректировки:			2 192 350

Влияние на входящее сальдо нераспределенной прибыли ретроспективного применения корректировок:

Нераспределенная прибыль: (2 660)

в том числе:

- За счет сравнительного периода (2 660)
- За счет предыдущих периодов -

Также для получения сопоставимой сравнительной информации Компания внесла изменения статей доходов и расходов отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Совокупное влияние вышеуказанных изменений на статьи отчета о совокупном доходе в результате пересчета статей по состоянию на 31 декабря 2022 года, следующие:

ВЫДЕРЖКА ИЗ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	2022 год (пересчитано)	Отражено в отчетности за 2022 год	Результат корректировки
Административные расходы	(184 634)	(181 974)	(2 660)
Итоговый совокупный доход/убыток за год	19 587	22 247	(2 660)

8. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 802 043	1 800 536	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(717 735)	(716 068)	-
Итого	1 084 308	1 084 468	-

9. Основные средства

Расходы по амортизации распределены на себестоимость, административные расходы и прочие расходы следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Административные расходы	16 968	-	-
Себестоимость	657 089	11 461	-
	674 057	11 461	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение основных средств за 2023 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	12	1 065 582	3 113 266	75 978	138 039	189 600	4 582 477
Объединение организаций (первоначальная стоимость)	-	228 961	297 651	5 778	11 235	28 448	572 073
Приобретение	-	1 001	697 177	11 077	115 006	50 920	875 181
Реклассификация статей	-	-	(9 681)	11 246	1 265	(2 831)	-
Выбытие	-	-	(8 104)	(11 449)	-	(263)	(19 816)
Объединение организаций (накопленный износ)	-	(12 303)	(15 245)	(1 204)	(1 396)	(2 959)	(33 107)
Износ за период	-	(57 656)	(791 006)	(28 525)	(45 997)	(33 977)	(957 161)
Реклассификация статей	-	-	1 531	(2 108)	(267)	845	-
Выбытие износа	-	-	-	11 448	-	-	11 448
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	12	1 225 585	3 285 589	72 242	217 885	229 783	5 031 096
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	12	1 589 383	5 826 327	159 740	316 973	852 848	8 745 284
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	-	(363 798)	(2 540 738)	(87 498)	(99 088)	(623 065)	(3 714 187)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	12	1 225 585	3 285 589	72 242	217 885	229 783	5 031 096

Движение основных средств за 2022 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	-	-	-	-	-	-	-
Объединение организаций (первоначальная стоимость)	12	867 113	4 384 152	106 201	121 427	692 719	6 171 624
Приобретение	-	498 303	1 850 452	78 665	106 155	104 503	2 638 078
Выбытие	-	(5 995)	(1 385 320)	(41 778)	(38 115)	(20 648)	(1 491 856)
Объединение организаций (накопленный износ)	-	(268 997)	(2 643 465)	(97 777)	(54 969)	(582 899)	(3 648 107)
Износ за период	-	(30 837)	(475 638)	(10 158)	(34 261)	(24 979)	(575 873)
Выбытие износа	-	5 995	1 383 085	40 825	37 802	20 904	1 488 611
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	12	1 065 582	3 113 266	75 978	138 039	189 600	4 582 477
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	12	1 359 421	4 849 284	143 088	189 467	776 574	7 317 846
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	-	(293 839)	(1 736 018)	(67 110)	(51 428)	(586 974)	(2 735 369)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	12	1 065 582	3 113 266	75 978	138 039	189 600	4 582 477

Движение нематериальных активов за год следующее:

	Патент	Прочие НМА	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2023 года (пересчитано)	101 962	18 479	120 441
Поступление	6 634	21 198	27 832
Расходы по износу	(10 609)	(3 239)	(13 848)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	97 987	36 438	134 425
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	153 776	43 490	197 266
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2023 г.	(55 789)	(7 052)	(62 841)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	97 987	36 438	134 425
Балансовая стоимость на 01 января 2022 года (пересчитано)	110 015	13 702	123 717
Поступление	3 444	13 919	17 363
Выбытие	-	-6 989	-
Расходы по износу	(11 496)	(12 227)	(23 723)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	101 963	8 405	110 368
Первоначальная стоимость на 31.12.202 г. (пересчитано)	147 142	22 292	169 434
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2022 г. (пересчитано)	(45 180)	(3 813)	(48 993)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (пересчитано)	101 962	18 479	120 441

10. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Незавершенное строительство	9 710 621	9 728 612	-
Долгосрочные расходы будущих периодов	93	11	-
Авансы выданные за долгосрочные активы	-	1 804	-
Итого	9 710 714	9 730 427	-

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Денежные средства на банковских счетах	2 246 202	1 699 090	-
Денежные средства на сберегательных счетах	112 210	124	-
Денежные средства на карточных счетах	1 260	195	-
Денежные средства в кассе	266	1	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(7 451)	(5 128)	-
Итого	2 352 487	1 694 282	-

Движение резерва представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Остаток на начало периода	5 128	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Объединение бизнеса	-	6	-
Начислено резерва	5 115	5 122	-
Списано за счет резерва	(2 792)	-	-
Остаток на конец периода	7 451	5 128	-

Денежные средства представлены в следующих валютах:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Казахстанский тенге	2 283 437	1 551 011	-
Доллары США	56 757	142 441	-
Евро	11 540	-	-
Российский рубль	753	830	-
Итого	2 352 487	1 694 282	-

12. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Дебиторская задолженность по основной деятельности	126 831	37 792	-
Прочая дебиторская задолженность	1 150	8 412	-
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности</i>	-	(4 202)	-
Итого дебиторская задолженность	127 981	42 002	-

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Остаток на начало периода	4 202	-	-
Объединение бизнеса	-	3 350	-
Начисление резерва	-	2 552	-
Списание в течение года	(4 202)	(1 700)	-
Остаток на конец периода	-	4 202	-

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Казахстанский тенге	127 926	41 947	-
Доллары США	55	55	-
Итого	127 981	42 002	-

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	Более 180 дней
2023	127 981	127 981	-	-	-	-
2022	37 792	37 792	-	-	-	-
2021	-	-	-	-	-	-

По не просроченным, не обесцененным остаткам дебиторской задолженности не существует внешних кредитных рейтингов. Компания оценивает кредитное качество этих дебиторских задолженностей, как положительное с учетом доказанной истории отношений и истории без случаев дефолта.

13. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Сырье и материалы	611 437	457 986	-
Товары	755	1 360	-
Готовая продукция	92	438	-
Химические реактивы	18 838	22 635	-
Лабораторный медицинский инвентарь	14 024	16 544	-
Запасы для транспорта	1 600	1 208	-
Канцелярские товары	743	858	-
Прочие	9 138	13 653	-
Резерв под обесценение запасов	(55 267)	(61 484)	-
Итого	601 360	453 198	-

Движение резерва под обесценение запасов:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Остаток на начало периода	61 484	-	-
Объединение бизнеса	-	11 886	-
Начисление резерва	13 535	51 968	-
Списание в течение года	(19 752)	(2 370)	-
Остаток на конец периода	55 267	61 484	-

14. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Авансы выданные	85 443	12 490	-
Расходы будущих периодов	8 475	8 064	-
Краткосрочные вознаграждения	262	-	-
Предоплата по прочим налогам	36 745	27 152	-
Прочее	1 961	285	-
Итого	132 886	47 991	-

15. 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 2023 года объявленный капитал Холдинга составляет 5 291 703 тыс. тенге.

Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2023 г.		Сальдо на 31.12.2022 г.	
	Доля владения	Количество простых акций (тыс. шт)	Доля владения	Количество простых акций (тыс. шт)
Объявленные простые акции (KZ1C00014588), в том числе:	100%	5 291 703	100%	5 010 574
Размещенные простые акции	100%	5 291 703	100%	5 010 574
Итого	100%	5 291 703	100%	5 010 574

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

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Объявленные дивиденды	15 573	-	-
Выплаченные дивиденды	(15 573)	-	-

16. Отложенный доход

Группа признает государственные субсидии, относящиеся к активам на приобретение актива как отложенный доход, который признается в составе прибыли и убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Отложенный доход на начало	12 077 158	-	-
Объединение бизнеса	239 283	12 198 385	-
Признан отложенный доход по приобретению основных средств	768 496	178 037	-
Классифицирован как текущий доход	(385 264)	(299 264)	-
Отложенный доход на конец	12 699 673	12 077 158	-

Согласно Учетной политике Группы, к доходам будущих периодов (отложенный доход) относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начислений амортизации по активам, создание, которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной начисленной сумме начислений амортизации.

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Задолженность перед поставщиками за товары и услуги	1 034 873	87 989	-
Прочая кредиторская задолженность	569	1 366	-
Итого	1 035 442	89 355	-

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

18. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы Группы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Резервы по неиспользованным отпускам работников	87 134	51 088	-
Прочие резервы	4 585	-	-

Итого	91 719	51 088	-
--------------	---------------	---------------	----------

Прочие резервы представлены гарантийными обязательствами поставщиков.

Движение резервов по неиспользованным отпускам работников на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года следующее:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Сальдо на начало года	51 088	-	-
Объединение бизнеса	17 956	55 662	-
Начислено за год	120 927	186 338	-
Использовано в течение года	(102 837)	(190 912)	-
Сальдо на конец года	87 134	51 088	-

19. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)	2021 год (пересчитано)
Авансы полученные	204 462	167 316	-
Обязательства по налогам	55 896	50 121	-
Прочая задолженность	9 234	237	-
Итого	269 592	217 674	-

20. Подоходный налог

Группа 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 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расход по текущему налогу	95 566	16 520
Расход/(Экономия) по отложенному налогу	22 747	(9 556)
Расход/(Экономия) по подоходному налогу	118 313	6 964

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

Сверка между налоговой льготой и производением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доход до подоходного налога	(123 188)	26 551
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке	(24 638)	5 310
Налоговый эффект необлагаемых доходов (невывчитаемых расходов)	142 951	1 654
Итого расход/(экономию) по подоходному налогу	118 313	6 964

Группа подвержена 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 консолидированной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Группы.

Движение сальдо отложенного налога следующее:

<i>Статьи временных разниц</i>	<i>На начало периода</i>	<i>Изменение</i>	<i>На конец периода</i>
Основные средства	335 116	938	336 054
Резерв по неликвидным запасам	(11 385)	5 482	(5 903)
Торговая дебиторская задолженность	(841)	841	
Резерв по отпускам	(8 296)	(344)	(8 640)
Налоги	(47)	(464)	(511)
ОСМС	(27)	2	(25)
Отложенный доход	(72 697)	(41 800)	(114 497)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(58 090)	58 090	-
Итого	183 733	22 745	206 478
Признанный отложенный налоговый актив	(399)	(15 101)	(15 500)
Признанное отложенное налоговое обязательство	184 132	37 846	221 978

21. Доход от реализации товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, выручка Группы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доход от реализации товаров	4 226 976	-
Доход от программно-целевого финансирования	2 410 349	395 617
Доход от грантового финансирования	1 639 778	-
Доход от реализации услуг по гос заданию	914 593	316 550
Доход по базовому финансированию	787 624	-
Доход от оказания услуг по совместной деятельности	679 985	-
Доход по внебюджетным договорам	571 726	58 740
Прочие	-	4 500
Итого	11 231 031	775 407

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, себестоимость реализованных Группой товаров, работ и услуг представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по оплате труда и связанные налоги	3 727 635	321 178
Себестоимость вакцин	3 580 629	-
Услуги сторонних организаций	786 714	-
Расходы по износу	765 962	16 498
Материальные затраты	711 207	66 119
Научно-исследовательские расходы	296 615	-
Коммунальные услуги	262 394	-
Услуги по аренде	157 517	102 280
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	101 434	11 340
Налоги и сборы	98 028	-
Командировочные расходы	82 080	7 778
Услуги по проведению и организации форума	36 000	-
Информационные услуги	8 136	25 000
Услуги по ГПХ СД	-	4 400

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Прочие	205 976	16 859
Итого	10 820 327	571 452

23. Административные расходы

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по оплате труда и связанные налоги	929 587	168 427
Услуги сторонних организаций	57 447	-
Налоги	49 393	-
Коммунальные расходы	24 416	1 413
Услуги перевода	21 355	-
Командировочные расходы	21 218	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24 120	-
Аудиторские (консультационные) услуги	11 670	-
Резерв по неиспользованным отпускам	9 763	-
НДС не принятый к зачету	8 977	-
Расходы по аренде	7 850	-
Вознаграждение совета директоров	7 385	-
Штрафы и пени	6 933	-
Материальные затраты	4 135	-
Услуги банков	1 049	366
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	963	580
Прочие	28 552	13 848
Итого	1 214 813	184 634

24. Прочие доходы

Доходы	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доходы от неустойки	1 293	307
Доходы от выбытия актива (нетто)	4 144	489
Доходы от курсовой разницы (нетто)	3 463	105
Доходы от возмещения затрат	7 993	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	9 364	-
Доходы от аренды	42 147	-
Признание текущей части отложенного дохода	376 119	-
Прочие доходы	93 848	6 426
Доходы от безвозмездно полученных средств	-	43
Итого доходов	538 371	7 370

Расходы	2023 год	2022 год (пересчитано)
Расходы по созданию резерва	42 561	-
Расходы по аренде	2 780	-
Обесценение активов	147 095	-
Расходы по софинансированию проектов	7 744	-
Прочие расходы	26 952	(140)
Итого расходов	(227 132)	(140)

Чистая прибыль/(убыток)	311 239	7 230
-------------------------	---------	-------

25. Финансовые доходы

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доходы от размещения депозитов	156 225	-
Итого доходов	156 225	-

26. Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

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

Материнская организация и ее учредители

Министерство здравоохранения Республики Казахстан

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доходы от обеспечения биологической безопасности в области здравоохранения	897 628	316 550
Итого	897 628	316 550

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2023 год	2022 год (пересчитано)
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	32 957	12 318
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	4	6

27. Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Группа 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 Группа может быть вовлечена 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 Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела 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 Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что она предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. 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 Группы 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 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

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 Группы в связи с имеющимися экономическими взаимоотношениями с субъектами Российской Федерацией. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Затраты на работников

У Группы 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.

28. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

Группа придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Группы 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 Группы на 31 декабря 2023 года размещена в территориальном подразделении казначейства.

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

Банки	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2023 год	2022 год (пересчитано)
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	BB+ (BB+)/ Позитивный	BB+ (BB+)/ Стабильный

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Группы 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. Группа не подвержена значительному риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. все операции с денежными средствами Группа проводит в национальной валюте, казахстанский тенге.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы. Обычно Группа 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.

Группа 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 2023 года:

	До 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 352 487	-	-	2 352 487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 922	-	-	143 922
Итого активы	2 496 409	-	-	2 496 409

Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 150)	-	-	(17 150)
Итого обязательства	(17 150)	-	-	(17 150)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 года	2 479 259	-	-	2 479 259

В Группе не наблюдается риск ликвидности.

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	1 690 981	-	-	1 690 981
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 002	-	-	42 002
Итого активы	1 732 983	-	-	1 732 983
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(89 355)	-	-	(89 335)
Итого обязательства	(89 355)	-	-	(89 335)
Чистая позиция на 31 декабря 2022 года	1 643 628	-	-	1 643 628

В Группе не наблюдается риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы 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 Группы, отраженных в финансовой отчетности. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

Прим	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	10		1 690 981	1 690 981

и их эквиваленты					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11			42 002	42 002
Итого финансовые активы				1 732 983	1 732 983
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16			(89 355)	(89 355)
				(89 355)	(89 355)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен 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 Группа 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 — котированные 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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

29. События после отчетной даты

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

30. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 10 мая 2024 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 2023 год

Индекс: 1- Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 352 487	1 694 282
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	127 981	42 002
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	29 996	501
Запасы	020	601 360	453 198
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	132 886	47 991
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	3 244 710	2 237 974
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
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	107	107
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская	117	1 084 308	1 084 468

задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	5 031 096	4 582 477
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	134 425	120 434
Отложенные налоговые активы	126	15 500	399
Прочие долгосрочные активы	127	9 710 714	9 730 427
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	15 976 150	15 518 312
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		19 220 860	17 756 286
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	1 035 442	89 355
Краткосрочные оценочные обязательства	215	91 719	51 088
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	36 004	86 371
Вознаграждения работникам	217	1 076	2 542
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	269 592	217 674
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 433 833	447 030
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	17 150	17 805
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	221 978	184 132
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		


Прочие долгосрочные обязательства	321	12 493 683	12 077 158
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	12 732 811	12 279 095
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 291 703	5 010 574
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(235 688)	19 587
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	5 056 015	5 030 161
Доля неконтролирующих собственников	421	(1 799)	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	5 054 216	5 030 161
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		19 220 860	17 756 286

Генеральный директор
Е.О. Абдураимов



(подпись)

Руководитель управления - главный
бухгалтер Н.А. Байжанова



(подпись)

Место печати



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 2023 год

Индекс: № 2- ОПУ

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	11 231 031	775 407
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(10 820 327)	(571 452)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	410 704	203 955
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(1 214 813)	(184 634)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(804 109)	19 321
Финансовые доходы	021	156 225	
Финансовые расходы	022	(1 678)	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	320 384	7 230
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(329 178)	26 551
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(118 313)	(6 964)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(447 491)	19 587
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(447 491)	19 587
собственников материнской организации		(445 692)	19 587
долю неконтролирующих собственников		(1 799)	-
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		

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

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2023 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	13 942 204	927 921
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	13 799 337	927 532
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	130 599	
прочие поступления	016	12 268	389
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(12 390 442)	(798 965)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(7 079 247)	(235 681)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	(3 576 510)	(366 401)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1 402 203)	(196 625)
прочие выплаты	027	(332 482)	(258)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	1 551 762	128 956
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	7 222	1 647 148
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		

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 2023 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	Тыс. тенге
		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						19 587		19 587
Прибыль (убыток) за год	210						19 587		19 587
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	221								

