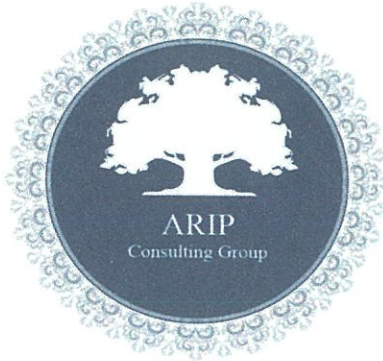


«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі



**Жауапкершілігі шектеулі серіктестік
"СК-Фармация"**

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға
Қаржылық есептілік
және Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY

UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY
540 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILL. 60637

МАЗМҰНЫ

Беттері

<u>2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН</u>	
<u>ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН</u>	
<u>ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ</u>	3
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ	4-6
2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржы есептілігі:	
Бухгалтерлік баланс	7-9
Пайда мен залал туралы есеп	10-11
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	12-13
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14-17
Қаржылық есептілік ескертпелері	18-42

2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындау және бекітудегі басшылықтың жауапкершілігін растауы

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына сәйкес нысандар бойынша дайындалған, тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысының 4-6-беттерінде қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуы тиіс төмендегі мәлімдеме «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) 2023 жылға қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Басшылық Қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (бұдан әрі мәтіні бойынша - "ҚЕХС") және "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігінің қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және осы күнге аяқталған жылдағы капиталдағы өзгерісті барлық маңызды аспектілерде нақты көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдануға;
- негізделген бағалау мен есептеулерді қолдануға;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарын, ҚЕХС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке ескертулердегі барлық елеулі ауытқуларды ашуға;
- Кәсіпорын мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамды негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындауға жауапты болады.

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестік басшылығына сонымен қатар:

- бүкіл Кәсіпорын бойынша тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз етуге;
- кез келген сәтте Кәсіпорынның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ҚЕХС және "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдауға;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізуге;
- Кәсіпорын активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдауға;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтауға және алдын алуға жауапты.

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестік басшылығы:

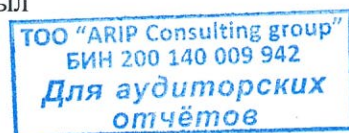
- барлық операциялар бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік деректерінде көрсетілгенін;
- бухгалтерлік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтарға жол берілмегенін, сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтарға жол берілмегенін;
- қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін айтарлықтай өзгерте алатын жоспарлар мен ниеттер жоқ болғанын;
- әділ құн бойынша бағалауды қоса алғанда, есептік бағалауларды дайындау кезінде пайдаланылатын жорамалдар негізді болып табылатынын;
- байланысты тараптармен қарым-қатынастар мен операциялар қаржылық есептілік жазбаларында тиісті түрде ескеріліп, ашылғандығын;
- халықаралық стандарттар түзетулер мен жария етуді талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін болған барлық оқиғаларға қатысты тиісті түзетулер мен жария етулер енгізілгенін мәлімдейді.

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі атынан:



Нурмуханов Р.Д.

Кабдуллина С.Ж.
Бас бухгалтер
25 маусым 2024 жыл



«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

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

БЕКІТУ:



"СК-ФАРМАЦИЯ" ЖШС
БАСШЫЛЫҒЫНА

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) қаржылық есептілігіне 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қосқанда, бухгалтерлік баланстан, пайда мен залал туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және түсіндірме жазбадан тұратын аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігінің қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның осы күнге аяқталған жылдағы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес келетін қаржылық нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды аспектілерде анық көрсетеді.

Пікір білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (АХС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша біздің жауапкершіліктеріміз одан әрі біздің есебіміздің қаржылық есептілік аудиті бойынша аудитордың жауапкершілігі бөлімінде сипатталған. Біз Кәсіби бухгалтерлерге арналған Бухгалтерлердің этикасының халықаралық стандарттары кеңесіне (IESBA кодексі) сәйкес Компаниядан тәуелсізбіз және IESBA кодексіне сәйкес басқа этикалық міндеттемелерімізді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізге негіз болу үшін жеткілікті және орынды деп есептейміз.

Корпоративтік басқаруға, қаржылық есептілікке жауапты басшылықтың және тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға және басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалануларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады.

Басшылық қаржылық есептілікті дайындау кезінде Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылықтың Кәсіпорынды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға немесе оның қызметті жоюдан немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмаған кезде жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты.

Аудитордың қаржылық есеп беру аудиті бойынша жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулардың жоқтығына негізделген сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есепті шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесі болып табылады, бірақ АХС сәйкес жүргізілген аудит әрқашан маңызды бұрмалану бар кезде анықтайтынына кепілдік бермейді. Бұрмалаулар алаяқтықтан немесе қателіктен туындауы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етеді деп күтілсе, маңызды болып саналады.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес аудиттің бөлігі ретінде біз кәсіби пайымдаулар жасаймыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық немесе қателік салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтау және бағалау; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды әзірлеу және орындау; пікірімізге негіз болатын жеткілікті және орынды аудиторлық дәлелдерді алу. Алаяқтықтан елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қатеден елеулі бұрмалауды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені алаяқтық сөз байласуды, жалғандықты, әрекетсіздікті, бұрмалауды немесе ішкі бақылауды айналып өтуді қамтуы мүмкін;

- қолданылған есеп саясатының орындылығын және басшылық дайындаған бухгалтерлік бағалаулар мен тиісті ашып көрсетулердің негізділігін бағалау;

- Компанияның үздіксіз қызмет ету мүмкіндігіне елеулі күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе шарттарға қатысты елеулі белгісіздік бар-жоғына қатысты алынған аудиторлық дәлелдерге сүйене отырып, басшылық қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануы орынды деген қорытындыға келу. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз аудиторлық есепте қаржылық есептіліктегі тиісті ашып көрсетулерге назар аударуымыз керек немесе мұндай ашулар орынсыз болса, өз пікірімізді өзгертуіміз қажет. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есеп беру күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыруын тоқтатуы мүмкін;

- қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, олардың құрылымы мен мазмұнын, соның ішінде ашып көрсетуді, сондай-ақ қаржылық есеп берудің негізгі операциялар мен оқиғаларды әділ түрде ұсынылатындай етіп көрсетуін бағалау.

Біз басқару өкілеттігіне ие тұлғалармен байланысып, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы ақпаратты, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулерді, соның ішінде ішкі бақылау жүйесіндегі елеулі кемшіліктерді айтамыз. аудит барысында анықтау.

Біз сондай-ақ басқару өкілеттігіне ие тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды орындағанымыз және оларды аудитордың тәуелсіздігіне әсер етуі мүмкін барлық қарым-қатынастар мен басқа да мәселелер туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдеме береміз және қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары.

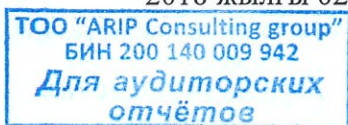
Біз басқару өкілеттігіне ие тұлғалардың назарын аударған мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болған және, демек, негізгі аудит мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз. Осы мәселелер туралы ақпаратты жария етуге заңмен немесе нормативтік актілермен тыйым салынған жағдайларды қоспағанда, немесе өте сирек жағдайларда, біз өз қорытындымызда мәселе туралы ақпаратты жария етпеу керек деген қорытындыға келген жағдайларды қоспағанда, біз бұл мәселелерді аудиторлық есепте сипаттаймыз, өйткені ол мұндай ақпаратты берудің жағымсыз салдары оның коммуникациясының әлеуметтік маңызды артықшылықтарынан асып түседі деп негізді болжауға болады.

Нәтижелер бойынша осы аудиторлық қорытындыны шығарған тәуелсіз аудитордың аудит басшысы

М.К. Жұматов /ҚР аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі

2018 жылғы 02 ақпандағы № 0000555



«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Аудитор Нугуманова А.Б./ ҚР аудиторы



Аудитордың біліктілік куәлігі
№ 0000923 2019 жылдың 12 желтоқсаны




Ний О.Н /аудитордың көмекшісі



Кәсіби бухгалтер сертификаты
2021 жылғы 21 маусымдағы №KZ000814

А.К. Иргалиева / аудитордың ассистенті



Кәсіби бухгалтер сертификаты
2010 жылғы 10 наурыз № 0000163

Аудитордың мекенжайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қ., Ұлы Дала даңғ. 41/4, 7 кеңсе
ұялы.тел. 87012571114

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
2020 жылғы 30 қаңтардағы № 20001708

Қазақстан Республикасы, Астана қ.
2024 жылғы 25 маусым



Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрі бірінші орынбасарының
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
2-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына
2- қосымша

нысан

2023 жылғы есепті кезең үшін
Бухгалтерлік баланс

Индекс: № 1-Б (баланс)

Мерзімділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша халық мүддесін ұйымдастыруды

Қайда ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: "Бухгалтерлік баланс" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген есепті толтыру бойынша түсініктеме.

Ұйымның атауы: «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жай-күйі бойынша

(мың теңгеде)

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаттары және олардың баламасы	010	47 764 998	20 346 505
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Басқа жиынтық табыс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015	17 467	114
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	42 502 447	39 870 904
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	1 264 651	729 651
Қорлар	020	48 052 850	53 152 651
Биологиялық активтер	021		
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	694 107	2 319 924
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 п 022 жолдарының сомасы)	100	140 296 520	116 419 749
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101		

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	539 764	479 504
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық активтер	111		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда мен және басқа кредиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	206 873	132 995
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	155 107	313 031
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалды емес активтер	125	240 452	113 410
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	2 248 912	1 452 527
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127		
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-дан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	3 391 108	2 491 467
Баланс (100 жол + 101 жол +200 жол)		143 687 628	118 911 216
Міндеттемелер және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	81 683 956	69 802 126
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	296 738	196 837
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	8	512
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218	44 545	171 312
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219	100 525	204 999
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	3 826 535	2 781 217
Қысқа мерзімді міндеттемелерінің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	85 952 307	73 157 003
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318		91 343
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400		91 343
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	41	700 000	700 000
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	57 035 321	44 962 870
Өзге капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-дан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	57 735 321	45 662 870
Бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	57 735 321	45 662 870
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		143 687 628	118 911 216

Басқарма төрағасының м. а. Нурмуханов Р. А.

Бас бухгалтер Кабдуллина С.Ж



(Handwritten signature)
(ҚОЛЫ)

(Handwritten signature)
(ҚОЛЫ)

Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрі бірінші орынбасарының
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
3-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына
3- қосымша

нысан

Пайда мен залал туралы есеп

Индекс: № 2 - ПЗЕ

Мерзімділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша халық мүддесін ұйымдастыруды

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депоз тарийіне

Ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген есепті толтыру бойынша түсініктеме.

Ұйымның атауы: «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға

(мың теңгеде)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Кіріс	010	437 832 159	400 971 048
Өткізілген тауарлардың, жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құны	011	413 940 134	383 708 960
Жалпы пайда (шығын) (010 жол-011 жол)	012	23 892 025	17 262 088
Іске асыру бойынша шығыстар	013	8 538 811	8 397 394
Әкімшілік шығыстар	014	2 132 778	1 971 688
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	13 220 436	6 893 006
Қаржылық кірістер	021	5 640 137	1 963 861
Қаржылық шығындар	022	49 047	
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	5 582 947	8 435 879
Басқа шығындар	025	9 260 229	6 847 586
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	15 134 244	10 445 160
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(1 365 541)	2 526 316
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол - 101-жол)	200	13 768 703	7 918 844
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол) жатқызылады:	300	13 768 703	7 918 844
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Басқа жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сомасы):	400		
Оның ішінде:			
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416		
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-нан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	13 768 703	7 918 844
Жалпы жиынтық табыс, жатқызылатын:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда	600		
оның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасының м. а. Нурмуханов Р. А.

Бас бухгалтер Кабуллина С.Ж



(Handwritten signature)
(қолы)
(Handwritten signature)
(қолы)

Қазақстан Республикасының
Премьер-Министрі бірінші орынбасарының
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
4-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы №
404 бұйрығына 4- қосымша

нысан

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

есепті кезең 2023 жыл

Индекс: № 3 – АҚҚ-П

Мерзімділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша халық мүддесін ұйымдастыруды

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме "ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)"

әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға

(мың теңгеде)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (сомасы 011-ден 016-ға дейін)	010	444 787 001	397 272 154
Оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	338 840 237	236 918 840
басқа кірістер	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	98 182 759	157 307 407
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		
басқа түсімдер	016	7 764 005	3 045 907
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	416 575 423	385 741 689
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	402 721 423	358 356 636
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	25 218	21 501 133
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	2 430 328	2 133 680
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	2 373 674	3 317 842
басқа төлемдер	027	9 024 780	432 398
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол-020-жол)	030	28 211 578	11 530 465
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (сомасы 041-052-беттер)	040	4 730 567	1 606 204
оның ішінде:			
негізгі құралдарды іске асыру	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
Басқа ұйым.үлестік құралдарды іске асыру.(еншілес ұйымдардан басқа)	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру	045		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	046		
ақшалай салымдарды алу	047		
басқа қаржы активтерін сату	048		

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051	4 730 567	1 606 204
басқа түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	36 101	16 523
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	26 627	16 523
материалдық емес активтерді сатып алу	062	9 474	
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
ақшалай салымдарды орналастыру	067		
сыйақы төлеу	068		
басқа қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071		
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)	080	4 694 466	1 589 681
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	80 000	
Оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
басқа түсімдер	094	80 000	
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	5 543 191	6 190 900
Оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103	5 543 191	
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығу	105		6 190 900
3. Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	(5 463 191)	(6 190 900)
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	120	(10 484)	5 856
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130	(13 876)	(57 059)
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)	140	27 418 493	6 878 043
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	150	20 346 505	13 468 462
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	160	47 764 998	20 346 505

Басқарма төрағасының м. а. Нурмуханов Р. А.

Бас бухгалтер Кабдуллина С.Ж



(Handwritten signature)
(КОЛЫ)
(Handwritten signature)
(КОЛЫ)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
бұйрығына
6- қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
бұйрығына
6-қосымша

нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2023 жыл

Индекс: № 5 – КӨ

Мерзімділік: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша халық мүддесін ұйымдастыруды

Қайда ұсынылады: бағдарламалық жасақтама арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме "капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға

(мың теңгеде)

Компоненттердің атауы	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты капитал						Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал	
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	700 000				40 349 599		41 049 599
Есеп саясатындағы өзгеріс	011					2 885 327		2 885 327
Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)	100	700 000				43 234 926		43 934 926
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200					7 918 844		7 918 844
Бір жылдағы пайда (шығын)	210					7 918 844		7 918 844
Өзге жиынтық табыс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220							
оның ішінде:								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221							
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ	222							

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)								
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223							
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	224							
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225							
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	226							
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227							
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228							
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	229							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300					(6 190 900)		(6 190 900)
оның ішінде:								
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:	310							
Оның ішінде:								
қызметкерлердің қызметтерінің құны								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру сұлбасы бойынша акциялар шығару								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру сұлбасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	311							
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313							
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)	314							
Дивидендтер төлеу	315					(6 190 900)		(6 190 900)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	316							
Меншік иелерімен өзге операциялар	317							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	318							
Өзге операциялар	319							
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған Сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол + 319-жол)	400					700 000		44 962 870
Есеп саясатындағы өзгеріс	401							


«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

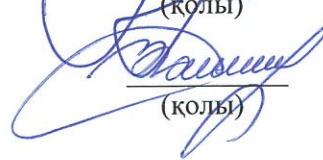
Қайта есептелген сальдо (400 жол + / - 401 жол)	500	700 000				44 962 870		45 662 870
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600					13 768 703		13 768 703
Бір жылдағы пайда (шығын)	610					13 768 703		13 768 703
Өзге жиынтық табыс, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдардың сомасы):	620							
оның ішінде:								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	621							
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	622							
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623							
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	624							
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625							
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	626							
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627							
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628							
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	629							
Меншік иелерімен операциялар барлығы (710-дан 718-ге дейінгі жолдардың сомасы)	700					(5 543 191)		(5 543 191)
Оның ішінде:								
Қызметкерлерді акциялармен көтермелеу	710							
Оның ішінде:								
қызметкерлер қызметтерінің құны								
қызметкерлерді акциялармен марапаттау сұлбасы бойынша акциялар шығару								
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру сұлбасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	711							
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713							
Айырбасталатын құралдардың	714							

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)								
Дивидендтер төлеу	715				(5 543 191)			(5 543 191)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	716							
Меншік иелерімен басқа операциялар	717							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	718							
Басқа операциялар	719				3 846 939			3 846 939
Есепті жылдың 31 желтоқсанына Сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	700 000		0	57 035 321			57 735 321

Басқарма төрағасының м. а. Нурмуханов Р. А.


 (қолы)


 (қолы)

Бас бухгалтер Кабдуллина С.Ж



2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. Жалпы мәліметтер

Жауапкершілігі шектеулі серіктестік (бұдан әрі - Серіктестік), БСН 090340007747, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды және әділет органдарында мемлекет 100% қатысатын серіктестік ретінде тіркелді (2009 жылғы 12 наурыз).

Қазақстан Республикасы Үкіметінің атынан Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті жарғылық капиталға қатысу үлесінің 100% - иелік ету, серіктестікті басқаруға қатысу бойынша қатысушы құқықтарын жүзеге асырады.

Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі (жалғыз қатысушы) серіктестікке қатысу үлесінің 100% иелену және пайдалану құқығын жүзеге асырады және заңнамаға сәйкес қатысушылардың жалпы жиналысының құзыретіне жатқызылған мәселелер бойынша жалғыз қатысушы ретінде мемлекеттің мүдделерін білдіреді.

Серіктестік Қазақстан Республикасының халқын дәрілік заттармен және медициналық бұйымдармен үздіксіз және уақтылы қамтамасыз ету, сондай-ақ отандық фармацевтикалық өндірісті қолдау және дамыту мақсатында құрылды.

Серіктестік қызметінің негізгі түрлері:

- 1) жеткізушілерді таңдау;
- 2) келісімшарттық фракциялау шеңберінде дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды жеткізу, сондай-ақ плазмалық қан препараттарын, оның ішінде өндірістік препараттарды жеткізу мен өндіруге шарттар жасасу;
- 3) дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды жеткізудің, сондай-ақ плазмалық қан препараттарын өндіруге және жеткізуге, оның ішінде келісімшарттық фракциялау шеңберінде, сондай-ақ өндірушіден, оның ішінде шетелдік өндірушіден плазмалық қан препараттарын (келісімшарттық фракциялау) өндіру жөніндегі көрсетілетін қызметтерге ұзақ мерзімді шарттар жасасу;
- 4) уәкілетті орган айқындайтын тізбе бойынша дәрілік заттармен және медициналық бұйымдармен қамтамасыз ету;
- 5) дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды, плазмалық қан препараттарын, оның ішінде келісімшарттық фракциялау шеңберінде, уәкілетті орган айқындайтын тізбе бойынша сақтау және тасымалдау жөніндегі көрсетілетін қызметтерді, сондай-ақ өндірушіден, оның ішінде шетелдік өндірушіден плазмалық қан препараттарын (келісімшарттық фракциялау) өндіру жөніндегі көрсетілетін қызметтерді сатып алу;
- 6) фармацевтикалық қызметтерді сатып алу;
- 7) дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды есепке алу және өткізу жөніндегі қызметтерді сатып алу;
- 8) тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі шеңберінде медициналық бұйымдарды сатып алуды ұйымдастыру;
- 9) Қазақстан Республикасының азаматтық қорғау туралы заңнамасында көзделген номенклатура өзгерген жағдайларда жұмылдыру резервінің дәрілік заттары мен медициналық бұйымдарын жеткізу, сақтау және оларды сергіту және броньсыздандыру тәртібімен шығару;
- 10) кейіннен бөлшек сауда желісінде өткізу үшін дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды 2020 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі мерзімде қоса алғанда көтерме сатып алу;
- 11) Денсаулық сақтау саласындағы уәкілетті органның тапсырмасы бойынша дәрілік заттар мен медициналық бұйымдар, сондай-ақ дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды сатып алу үшін ақшалай қаражат түрінде жіберілген гуманитарлық көмекті қабылдау.

1. 2023 жыл 31 желтоқсандағы жағдай бойынша серіктіктің 18 тіркелген өркендігі бар;
2. Қызылорда облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
3. Абай облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
4. Солтүстік Қазақстан облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
5. Атырау облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
6. Алматы қаласындағы "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
7. Шымкент қаласындағы "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
8. Шығыс Қазақстан облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
9. Қостанай облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
10. Түркістан облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
11. Ақмола облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
12. Павлодар облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
13. Ақтөбе облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.

14. Батыс Қазақстан облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
15. Қарағанды облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
16. Алматы облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
17. Жамбыл облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
18. Ұлытау облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.
19. Маңғыстау облысы бойынша "СК-Фармация" ЖШС өкілдігі.

2024 жылғы 04 Мамырда серіктестіктің "МобРезерв" филиалы Астана қаласында тіркелді.

Серіктестіктің меншікті қорларды сақтау орындары жоқ және логистикалық компаниялардың қызметтерін пайдаланады.

Серіктестіктің келесі лицензиялары бар:

- есірткі, психотроптық заттар және прекурсорлар айналымы саласындағы қызметпен айналысуға арналған лицензия 12.09.2019 ж. №19018810;
- фармацевтикалық қызметпен айналысуға лицензия №19018809 12.09.2019 ж.

Серіктестіктің басқару органдары:

Жоғарғы орган-жалғыз қатысушы.

Алқалы бақылау органы-Бақылау кеңесі.

Атқарушы орган-Басқарма.

Бақылаушы орган-Тексеру комиссиясы.

Серіктестіктің лауазымды адамдары Байқау кеңесі мен басқармасының мүшелері болып табылады.

2023 жылғы қаржылық есептілікте дұрыс ақпаратты қалыптастыруға жауапты тұлғалар:

Серіктестік басшысы - Есқалиев Ренат Серікұлы 2020 жылғы 10 шілдеден 2024 жылғы 17 маусымға дейін.

Серіктестіктің бас бухгалтері - Кабдуллина Сәуле Журкабаевна 2022 жылғы 09 желтоқсаннан бастап қазіргі уақытқа дейін.

2023 жылы жұмыскерлердің орташа тізімдік саны - 161 адам, (2022 жылы - 175 адам).

Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйесі.

Серіктестік өз қызметін мынадай нормативтік актілер мен құжаттар негізінде жүзеге асырады:

- "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III Қазақстан Республикасының Заңымен;
- Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарымен (ҚЕХС);
- Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есеп жүргізу қағидаларымен;
- Серіктестіктің есеп саясаты;
- серіктестіктің қаржы-шаруашылық қызметін реттейтін өзге де заңдар, нормативтік актілер, нұсқаулықтар және оларға әдістемелік ұсынымдар.

Серіктестіктің бухгалтерлік есебі мен қаржылық есептілігінің мақсаты мүдделі тұлғаларды серіктестіктің қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және дұрыс ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.

Сол кезеңде анықталған ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептіліктегі ықтимал қателер шығарылымға қаржылық есептілік мақұлданғанға дейін түзетіледі. Егер елеулі қателер келесі кезең басталғанға дейін анықталмаса, алдыңғы кезеңдердегі мұндай қателер осы кейінгі кезеңдегі қаржылық есептілікте ұсынылған салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу арқылы түзетіледі.

Серіктестіктің есеп саясаты алдыңғы есепті кезеңдер үшін салыстырмалы ақпаратты дайындауды қоса алғанда, қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну кезінде серіктестік қолданатын нақты қағидаларды, негіздерді, жалпы қабылданған шарттарды, ережелер мен практикалық тәсілдерді білдіреді.

Бастапқы бухгалтерлік құжаттар және құжат айналымын ұйымдастыру.

Бухгалтерлік құжаттамаға бастапқы құжаттар, бухгалтерлік есеп регистрлері, қаржылық есептілік және есеп саясаты кіреді.

Бухгалтерлік жазбалар бастапқы құжаттар негізінде жүргізіледі.

Бастапқы құжаттар операция немесе оқиға жасалған сәтте не олар аяқталғаннан кейін тікелей жасалуы тиіс.

Бастапқы есепке алу құжаттарының нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 20 желтоқсандағы № 562 бұйрығымен бекітілген.

Нысандары немесе талаптары бекітілмеген қағаз және электрондық жеткізгіштердегі бастапқы құжаттарды Серіктестік Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бекітілген нысандарды немесе талаптарды

дербес өзірлейді не қолданады немесе резидент емес жеке тұлғалар немесе республика аумағында тіркелмеген резидент емес заңды тұлғалар ұсынған нысандарды есепке қолданады Мынадай міндетті деректемелерді қамтуы тиіс Қазақстан:

- 1) құжат атауы (нысаны);
- 2) жасалған күні;
- 3) атынан құжат жасалған ұйымның атаулары немесе дара кәсіпкердің тегі мен аты-жөні;
- 4) операцияның немесе оқиғаның мазмұны;
- 5) операцияның немесе оқиғаның өлшем бірліктері (сандық және құндық мәнде);
- 6) операцияны жасауға (оқиғаны растауға) және оны ресімдеудің дұрыстығына жауапты адамдардың лауазымдарының атаулары, тегі, аты-жөні және қолдары;
- 7) сәйкестендіру нөмірі.

"Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 12-бабына сәйкес бухгалтерлік есептің бастапқы құжаттары мен тіркелімдерінің мазмұны коммерциялық құпияны құрайтын ақпарат болып табылады, оған қол жеткізу тек басшылықтың рұқсаты бар адамдарға, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес лауазымды адамдарға ғана беріледі.

Басшылық бухгалтерлік құжаттарға қол қоюға құқығы бар адамдарды айқындайды.

Серіктестік Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген кезең ішінде бастапқы құжаттарды, бухгалтерлік есеп тіркелімдерін қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде, қаржылық есептілікті, есеп саясатын, есептік деректерді электрондық өңдеу бағдарламаларын сақтауға міндетті.

1. Қаржылық есептілікті дайындау негізі

Сәйкестік туралы өтініш-осы қаржылық есептілік "жария мүдделі ұйымдардың (қаржылық есептіліктен басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматына сәйкес дайындалды және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі-ҚЕХС) сәйкес жүзеге асырылады.

Есептеу әдісіне сәйкестік ақша қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, қаржылық есептілікте операциялар мен оқиғалар ақша қаражатының түсуіне немесе төленуіне қарай емес, олар болған кезде танылады, есептік шығыстар кірістер мен шығыстар туралы есепте жұмсалған шығындар мен табыстың нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде танылады (корреляция тұжырымдамасы). Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу кезінде және табыс сомасын сенімді бағалау мүмкіндігі ретінде танылады. тіркелімдерде тіркеледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігінде ұсынылады.

Қызметтің үздіксіздігі принципі-бұл қаржылық есептілік серіктестік Қызметтің үздіксіздігі принципін ұстанады деген болжамға сүйене отырып, ХҚЕС-ке сәйкес дайындалды. Бұл жақын болашақта оның әдеттегі қызметі барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді қамтиды.

Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы-бұл қаржылық есептілік қазақстандық теңгеде ("теңге") ("ұсыну валютасы") ұсынылған және барлық ақша сомалары, егер өзгеше көрсетілмесе, ең жақын мың теңгеге дейін дөңгелектелген.

Шетел валютасындағы операциялар операция жасалған күнгі валюта бағамдарын пайдалана отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есеп айырысулар нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмадан және жыл соңындағы бағамдар бойынша шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден түсетін кірістер мен залалдар жиынтық табыс туралы есепте танылады.

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстан қор биржасында белгіленген валюта айырбастаудың орташа өлшенген бағамдары Қазақстан Республикасында валюта айырбастаудың ресми бағамдары ретінде пайдаланылады. Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі 2023 жылғы 31 желтоқсанға белгілеген айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 454.56 теңгені, 1 Еуро үшін 502,24 теңгені, Жапон йенасы үшін 3,2 теңгені және 1 Ресей рублі үшін 5.06 теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 1 АҚШ доллары үшін 462.65 теңге, 1 Еуро үшін 492,86 теңге, 3,5 теңге 1 Жапон йенасы үшін теңге және 1 Ресей рублі үшін 6.43 теңге).

1. Маңызды бухгалтерлік пікірлер, бағалау және болжамдар

Бағалау және болжамдар

ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті дайындау басшылықтың есепті күнгі есепке алынған активтер мен міндеттемелердің сомаларына және шартты міндеттемелердің ашылуына және есепті кезең ішіндегі кірістер мен шығыстардың есепке алынған сомаларына әсер ететін пайымдауларды, бағалаулар мен жорамалдарды пайдалануын көздейді. Бағалаулар мен болжамдар үнемі талданады және басшылық тәжірибесіне және басқа факторларға, соның ішінде осы жағдайларда болуы мүмкін болашақ оқиғаларға негізделген. Дегенмен, нақты нәтижелер бұл бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Үкімдер

Серіктестіктің есеп саясатын қолдану барысында басшылық бағалау мәндеріне қатысты пайымдауларды қоспағанда, қаржылық есептілікте танылған сомаларға неғұрлым елеулі әсер ететін мынадай пайымдауларды пайдаланды:

Құнсыздану көрсеткіштері

Әрбір есепті күнге серіктестік активті ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоғына бағалайды. Егер осындай белгілер орын алса немесе активтің құнсыздану мәніне жыл сайынғы тестілеуін орындау қажет болса, Серіктестік активтің өтелетін сомасына бағалау жүргізеді. Активтің өтелетін сомасы-бұл сату шығындарын және оның пайдаланудан түскен құнын шегергендегі ақша ағындарын тудыратын активтің немесе бөлімшенің әділ құнының ең үлкен мәні. Бұл ретте мұндай сома актив басқа активтер өндіретін қаражаттан едәуір дәрежеде тәуелсіз ақша қаражаттарының ағындарын тудырмайтын жағдайларды қоспағанда, жеке актив үшін айқындалады. Егер активтің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кеткен жағдайда, мұндай актив құнсызданған болып есептеледі және оның құны өтелетін сомаға дейін есептен шығарылады. Пайдаланудан болған құнды бағалау кезінде есептелген болашақ ақша ағындары осы активтерге жататын ақшаның және тәуекелдердің уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына әкеледі. Ақшаның уақытша құны Серіктестік капиталының орташа өлшенген құнына сүйене отырып айқындалады.

Амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін міндеттемелер

Бастапқы танудан кейін пайыздық несиелер мен несиелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Осындай қаржылық міндеттемелер бойынша пайда мен залал оларды тану тоқтатылған кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып амортизация есептелуіне қарай пайда немесе залал құрамында танылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссияларды немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеменің амортизациясы пайда немесе залал туралы есепте қаржыландыру шығындарының құрамына кіреді.

Өзгермелі нарықтық котировкасы жоқ белгіленген пайыздық мөлшерлемесі бар және өтеу мерзімі белгіленген құралдардың бағалау құны кредиттік тәуекелі ұқсас және өтеуге дейінгі мерзімі ұқсас жаңа құралдар үшін ағымдағы пайыздық мөлшерлемелерді қолдана отырып, күтілетін ақша ағындарын дисконттауға негізделеді.

Бұдан басқа, есеп беру кезінде әділ құн бойынша бағалау бастапқы деректердің байқалуына және олардың бағалау үшін маңыздылығына байланысты деңгейлері бойынша жіктеледі:

- 1-деңгей-серіктестік Бағалау күні байқай алатын белсенді нарықтардағы бірдей активтер мен міндеттемелерге баға белгіленетін бағалар (түзетусіз) ;
- 2-деңгей-1-деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ актив немесе міндеттеме үшін тікелей немесе жанама түрде байқалатын бастапқы деректер; және
- 3-деңгей-актив немесе міндеттеме бойынша бақыланбайтын бастапқы деректер.

Сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған залал

Серіктестік дебиторлық берешектің құнсыздану мәніне талдау жүргізеді. Серіктестік қолда бар тәжірибеге сүйене отырып, дебитор қаржылық қиындықтарға тап болған және ұқсас дебиторлар туралы жеткілікті нақты деректер болмаған жағдайларда құнсызданудан болған шығындарды бағалау кезінде өзінің субъективті пайымдауын пайдаланады. Серіктестік дебиторлардың міндеттемелерін өтеу мәртебесінің қолайсыз өзгеруін немесе активтер бойынша міндеттемелерді орындамау жағдайларымен салыстырылатын мемлекеттік немесе жергілікті экономикалық жағдайлардың өзгеруін көрсететін бақыланатын деректер негізінде болашақ ақша ағындарының өзгерістерін дәл осылай бағалайды.

Негізгі құралдарды пайдалы пайдаланудың қалдық мерзімі

Басшылық Негізгі құралдардың ағымдағы техникалық жай-күйіне және негізгі құралдар серіктестіктің экономикалық пайдасын әкелетін кезеңді бағалауға сәйкес негізгі құралдардың пайдалы пайдалануының қалдық мерзімін бағалайды.

Серіктестік негізгі құралдарды пайдаланудың қалған мерзімін жылына кемінде бір рет: қаржы жылының соңында бағалайды. Егер күтулер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болған жағдайда, өзгерістер 8 "Есеп

саясаты, есептік бағалаулардағы өзгерістер және қателер" ШОБ-қа сәйкес есептік бағалаулардағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Салық салу

Серіктестік Қазақстан Республикасындағы салық салу объектісі болып табылады. Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық салық заңнамасын сақтамаудың Серіктестік дауласа алмайтын немесе егер қосымша салықтарды салық органдары есептесе, ол сәтті шағымдана алады деп санамайтын салаларын ықтимал тәуекелдер ретінде қарастырады. Мұндай ұйғарым Елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер нәтижесінде, шешімін күтетін салық талқылаулары бойынша күтілетін нәтижелерді және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестікті тексеру нәтижесін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

Табыс салығы

Табыс салығы-Серіктестік салықтарды Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүргізілетін бухгалтерлік есеп деректері негізінде есептейді.

Кейінге қалдырылған табыс салығы-Серіктестік Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес кейбір шығыстар табыс салығы мақсатында шегерілуге жатпайтындығына байланысты табыс салығы бойынша тұрақты айырмашылықтарға ұшырайды.

Қатысты уақытша айырмашылықтар туындайды негізгі құралдардың баланстық және салықтық құны мен салықтан шегерілуі мүмкін қаржылық есептілік мақсаттары үшін құрылған резервтер арасындағы айырмашылық. Болашақ уақытша айырмашылықтар болашақ пайда үшін есептелуі мүмкін салық шығындары үшін жасалады.

Әрбір есепті күнге серіктестік басшылығы қаржылық есептіліктегі активтер мен міндеттемелердің баланстық сомаларын тиісті салық базасымен салыстыру арқылы кейінге қалдырылған табыс салығының сомасын айқындайды. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер тиісті қаржылық жағдай туралы есеп беру күні қолданыста болған немесе іс жүзінде қолданысқа енгізілген заңнама іске асырылатын кезеңге қолданылатын салық ставкалары бойынша есептеледі.

4. Есеп саясатының негізгі принциптері

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына банктік шоттардағы, жинақ шоттарындағы қаражат кіреді. Егер қолма-қол ақшаны және оның баламаларын пайдалану шектелген жағдайда, олар тиісті түрде қаржылық есептілікке қосымшаларда ашылады. Есепті күннен кейін 12 айдан аз мерзім ішінде пайдалану үшін шектелген ақша қаражаты мен олардың баламаларының сомалары ағымдағы активтердің құрамында көрсетіледі. Есепті күннен кейін 12 ай ішінде немесе одан да көп уақыт ішінде ақша қаражатын және олардың баламаларын пайдалануды шектеген жағдайда, бұл сомалар ұзақ мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі.

Ақшалай және оларға теңестірілген қаражат серіктестіктің қаржылық активі болып табылады. Қаржы активі бастапқыда құралдың шарттық ережелері таратылған кезде ғана танылады.

Егер қаржы активі алғаш рет танылса, серіктестік егер шарттар қаржыландыру операциясының мәнін айқындамаса, оны мәміле бағасы бойынша (пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерін бастапқы бағалаудан басқа мәміле бойынша шығындарды қоса алғанда) бағалауды жүргізеді.

Егер шарт қаржыландыру операциясын анықтаса, Серіктестік қаржы активін ұқсас борыштық құралдың нарықтық пайыздық мөлшерлемесі бойынша дисконтталған болашақ төлемдердің келтірілген құны бойынша бағалауды жүргізеді.

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына мыналар жатады:

- ақшалай қаражат;
- талап етілгенге дейінгі депозиттер және мерзімді депозиттер.

Қаржы активін тануды тоқтату тек қана:

- осы қаржы активінен ақшалай түсімдерді алу құқығы аяқталады немесе толық көлемде орындалады;
- Серіктестік екінші Тарапқа осы қаржы құралына байланысты барлық бар тәуекелдер мен пайданы береді.

Ақша қаражаты банктегі шоттардағы, арнайы шоттардағы ақшалай қаражатты (теңгемен және валютамен) қамтиды.

Серіктестік қаржылық есептілікте:

- Қаржы құралдарын өлшеу үшін есеп саясатында пайдаланылатын өлшемдер базасы, сондай-ақ қаржы құралдарына қатысты қолданылатын және қаржылық есептерді түсінуге орынды есеп саясатының өзге де ережелері.

- Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелердің баланстық құны туралы деректер, - әрбір санат бойынша жиынтық деректер, сондай-ақ әрбір санаттағы қаржы активтерінің немесе міндеттемелердің әрбір маңызды түрі бойынша қорытындылар.

- Егер қаржы активтері тануды тоқтату жөніндегі талаптарға сәйкес келмейтін операция шеңберінде екінші Тарапқа берілген жағдайда, онда мұндай активтердің әрбір сыныбы үшін серіктестік мынадай ақпаратты ашады:

- 1) активтердің сипаты;
- 2) серіктестікте қалатын иеленуге байланысты тәуекелдер мен пайдалардың сипаты;
- 3) субъект тануды жалғастыратын активтердің және барлық байланысты міндеттемелердің баланстық құны;
- 4) қаржы активтерінің әрбір сыныбы үшін құнсызданудан болған залал сомасын қамтиды.

Қорлар

Серіктестік 2 "қорлар"ХҚЕС (IAS) негізінде қорларды есепке алуды және оларды қаржылық есептілікте көрсетуді жүргізеді.

Тауарлық-материалдық қорлар-бұл өдеттегі қызмет барысында сатуға арналған, өндіріс процесінде немесе оларды әрі қарай пайдалануға арналған шикізат пен материалдар қорлары түрінде болатын активтер. Негізгі және негізгі емес қызмет үшін сатып алынатын қорлар өзіндік құны бойынша өлшенеді.

Қорлардың өзіндік құны орташа арифметикалық өлшенген құн әдісі бойынша анықталады.

Серіктестікте қорларды есепке алу 1310 "шикізат және материалдар", 1330 "тауарлар"шоттары бойынша жүргізіледі.

Серіктестік бухгалтерлік балансты жасау күніндегі жағдай бойынша жүргізілетін жыл сайынғы түгендеу деректерінің негізінде өтімді емес және ескірген тауар-материалдық қорлар бойынша резервтер құрады. Мұндай резервтің мөлшерін есептеу және қайта қарау қорлардың қоймаларда жарамдылық мерзімдері және/немесе болу мерзімдері және олардың өндірістік қызметте пайдалануға жарамдылық дәрежесі негізге алына отырып, сондай-ақ ҚР заңнамалық актілеріне өзгерістер енгізілген жағдайларда жүргізіледі. Серіктестікте дәрілік заттардың (бұдан әрі-ДЗ) және медициналық бұйымдардың (бұдан әрі-МИ) түсуі мен өткізілуінің бастапқы есебі "СК-Фармация сервер" бірыңғай фармацевтикалық ақпараттық жүйесі (бұдан әрі-ЕФИС) бағдарламалық қамтамасыз етуді пайдалана отырып ұйымдастырылған.

ДЗ және ез-нің түсуі мен өткізілуін есепке алу контрагенттермен шарттар бойынша Ефисте және бекітілген Прайс-парақта тауарлардың ЕФИС-ке кіруі, шығысы және қайтарылуы бойынша осы бастапқы құжаттарды сериялар, жарамдылық мерзімдері, тіркеу нөмірлері және қауіпсіздік пен сапа туралы қорытындының қолданылу мерзімдері бойынша енгізу арқылы электрондық түрде жүргізіледі.

Серіктестік қаржылық есептілікте:

- қорларды өлшеу үшін қабылданған Есеп саясаты, оның ішінде олардың құнын есептеудің қолданылатын әдісі;
- қорларды есепке алу үшін қолданыстағы сыныптамалардағы қорлардың жалпы баланстық құны және баланстық құны;
- есепті кезең ішінде құрылған қорлардың құнсыздануына арналған резервтердің сомасы;
- есепті күндегі жағдай бойынша қорлардың құнсыздануына арналған резерв сомасы;
- кезең ішінде қалпына келтірілген қорлардың сомасы;
- кезең ішінде Шығыс ретінде танылған қорлардың сомасы.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Серіктестіктің қаржылық активтеріне ақшалай қаражат, қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді депозиттер, өзге де қаржы активтері, сауда және өзге де дебиторлық берешек және баға белгіленбейтін қаржы құралдары жатады.

Бастапқы тану кезінде барлық қаржы активтері тиісінше амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері, пайда немесе залал арқылы өділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері; Өзге жиынтық кіріс арқылы өділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері ретінде жіктеледі.

Егер келесі шарттар орындалса, қаржы активі амортизацияланған құн бойынша бағаланады: қаржы активі шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалуға бағытталған бизнес-модель шеңберінде ұсталады және қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндері қарыздың негізгі сомасы мен қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар есебіне тек қана төлемдер болып табылатын ақша ағындарын алуды шарттайды.

Қаржы активі, егер келесі екі шарт орындалса, басқа жиынтық кіріс арқылы өділ құн бойынша бағаланады: қаржы активі бизнес-модель шеңберінде ұсталады, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу арқылы да, қаржы активтерін сату арқылы да қол жеткізіледі; және қаржы активінің шарттық талаптары қарыздың негізгі сомасы мен қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар есебінен төлемдер болып табылатын ақша ағындарын алуды шарттайды.

Қаржы активі амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын жағдайларды қоспағанда, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланады.

Бастапқы тану және бағалау

Кейіннен қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе әділ құн бойынша өзге жиынтық кіріс арқылы немесе қаржы активтерін басқару жөніндегі серіктестіктің бизнес-моделіне сүйене отырып, пайда немесе залал арқылы бағаланады. Бизнес-модель серіктестік басшылығымен анықталады.

Тануды тоқтату

Қаржы активін тануды тоқтату бұрын танылған қаржы активін серіктестіктің қаржылық жағдайы туралы есептен шығаруды білдіреді.

Серіктестік қаржы активін немесе қаржы активінің бір бөлігін тануды сол кезде және сол кезде ғана тоқтатады:

Кейіннен қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе әділ құн бойынша өзге жиынтық кіріс арқылы немесе қаржы активтерін басқару жөніндегі серіктестіктің бизнес-моделіне сүйене отырып, пайда немесе залал арқылы бағаланады. Бизнес-модель серіктестік басшылығымен анықталады.

осы қаржы активінен ақша ағындарына шартта көзделген құқықтардың қолданылу мерзімі аяқталады; немесе

ол осы қаржылық активті тапсырады және бұл аударым тануды тоқтату талаптарына сәйкес келеді.

Қаржы активтерінің шығуы заңды тұлғалардың жарғылық капиталға салымдарын Өтеу, сату, сыйға тарту (өтеусіз беру), айырбастау және т. б. кезінде орын алады.

Қаржы активін тану толық тоқтатылған кезде тану тоқтатылған күнге бағаланған баланстық құн мен өзіне қабылдаған міндеттемені шегергендегі алынған жаңа активтің шамасын қоса алғанда, алынған өтем сомасы арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржы активін тану тоқтатылған кезде бұрын басқа жиынтық табыстың құрамында танылған жинақталған пайда немесе залал меншікті капитал құрамынан борыштық құралдар үшін пайда немесе залал құрамына және үлестік құралдар үшін бөлінбеген пайда құрамына қайта жіктеледі.

Берілген актив бойынша кепілдік нысанын алатын жалғасып жатқан қатысу активтің бастапқы баланстық құнының ең азы немесе серіктестіктен төленуі талап етілуі мүмкін ең жоғары сома бойынша танылады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Серіктестік амортизацияланған құн бойынша және әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін, егер кредиттік залал бастапқы танылған сәттен бастап айтарлықтай ұлғайған болса, бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарға тең сомада Өзге жиынтық кіріс арқылы таниды. Серіктестік басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активінің баланстық құнын төмендетпейді, бірақ басқа жиынтық табыстың құрамындағы бағалау резервін таниды.

Әрбір есепті күндегі жағдай бойынша серіктестік, егер осы қаржы құралы бойынша кредиттік тәуекел бастапқы танылған сәттен бастап айтарлықтай ұлғайған болса, қаржы құралы бойынша шығындар бойынша бағалау резервін бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарға тең сомада бағалайды.

Серіктестік пайданың немесе залалдың құрамында құнсызданудан күтілетін кредиттік залалдардың сомасын (немесе оларды қалпына келтіруді) есепті күндегі жағдай бойынша бағалау резервін тану қажет шамаға дейін залалдарға түзету үшін қажетті пайда немесе залал ретінде таниды.

Серіктестік қаржы құралы бойынша күтілетін кредиттік шығындарды көрсететін тәсілмен бағалайды: ықтимал нәтижелер ауқымын бағалау арқылы анықталған объективті және ықтималдықпен өлшенген сома; ақшаның уақытша құны, және өткен оқиғалар, ағымдағы жағдайлар және болжамды болашақ экономикалық жағдайлар туралы негізделген және расталған ақпарат, есепті күні шамадан тыс шығындарсыз немесе күш-жігерсіз қол жетімді.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындарды шегергенде (қарыздар, кредиттер және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құны бойынша танылады. Компанияның қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек, несиелер мен несиелер кіреді.

Егер міндеттеме есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде өтелуге жататын болса немесе компанияның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға шартсыз құқығы болмаса, міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады. Компания барлық басқа міндеттемелерді ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктейді.

Кейінгі бағалау

Серіктестік барлық қаржылық міндеттемелерді кейіннен амортизацияланған құн бойынша бағаланады деп жіктейді:

пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер. Міндеттемелер болып табылатын туынды құралдарды қоса алғанда, мұндай міндеттемелер кейіннен әділ құны бойынша бағаланады;

қаржы активін беру тануды тоқтату үшін талаптарға сәйкес келмеген немесе жалғасып жатқан қатысуды есепке алу қағидаты қолданылған жағдайда туындайтын қаржылық міндеттемелер;

қаржылық кепілдік шарттары;

нарықтық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлеме бойынша қарыз беру жөніндегі міндеттемелер;

ХҚЕС (IFRS) қолданылатын бизнесті біріктіру кезінде Сатып алушы мойындаған шартты өтемақы 3. Мұндай шартты өтем кейіннен әділ құн бойынша бағаланады, оның өзгерістері пайда немесе залал құрамында танылады.

Тануды тоқтату

Серіктестік қаржылық міндеттемені (немесе қаржылық міндеттеменің бір бөлігін) қаржылық жағдай туралы есептен ол өтелген кезде ғана, яғни шартта көзделген міндеттеме орындалған, күші жойылған немесе мерзімі аяқталғаннан кейін тоқтатылған кезде ғана алып тастайды. Өтелген немесе екінші Тарапқа берілген қаржылық міндеттеменің баланстық құны (немесе қаржылық міндеттеменің бір бөлігі) мен берілген ақшалай емес активтерді қоса алғанда немесе өзіне қабылдаған міндеттемелерді қоса алғанда, төленген өтем сомасы арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар түскен сәтте бастапқы құны ескеріледі, ол төленген ақшалай қаражаттың барлық сомаларын және активті сатып алу немесе салу кезінде сатып алу үшін берілген басқа қарсы ұсынудың әділ құнын қамтиды.

Бастапқы танудан кейін негізгі құралдарды кейінгі бағалау бастапқы құны бойынша бағалау моделі бойынша жүзеге асырылады.

Серіктестік объектінің амортизацияланатын құнының тең сомаларында ай сайын есептен шығаруды көздейтін құнын біркелкі тікелей есептен шығару әдісін қолданады.

Негізгі құралдар бойынша пайдалы қызметтің келесі мерзімдері қолданылады:

Ғимараттар мен құрылыстар 50-100 жыл

Машиналар мен жабдықтар 4 - 20 жыл

Компьютерлер мен деректерді өңдеу жабдықтары 3-15 жыл

Басқалары 3-20 жыл

Қызмет мерзімі ұқсас активтерді пайдалану тәжірибесі негізінде серіктестік басшылығының бағалауы негізінде айқындалады.

Негізгі құралдарға амортизацияны есептеу ол пайдалануға берілген айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап пайдалануға жарамды сәттен басталады, ал шығарылған негізгі құралдар бойынша шығу айынан кейінгі бірінші айдан бастап тоқтатылады.

Пайдалы қызмет мерзімі мен амортизация әдістері талданады және қажет болған жағдайда әр есепті жылдың соңында түзетіледі.

Негізгі құралдың сапалық сипаттамаларын өзгертпейтін шығындар ағымдағы кезеңнің шығындарына жатады. Мұндай шығындарға, мысалы, осы объектінің жұмысының нормативтік көрсеткіштерін қалпына келтіру немесе сақтау үшін жүзеге асырылатын негізгі құралдарды жөндеу немесе техникалық қызмет көрсету шығындары жатады. Негізгі құралдар объектісінің жұмыс істеуінің бастапқы қабылданған нормативтік көрсеткіштерін (пайдалы қызмет мерзімі, қуаты, қолдану сапасы және т.б.) жақсартатын (арттыратын) шығындар объектінің бастапқы құнын арттырады. Кейінгі шығындар негізгі құралдардың қызмет ету мерзіміне әсер етеді. Негізгі құралдар объектісін тануды тоқтату негізгі құралдар объектісі жойылған кезде немесе серіктестік активті одан әрі пайдаланудан немесе сатудан ешқандай экономикалық пайда күтпегенде орын алады.

Материалдық емес активтер

Сатып алу кезінде МЕА өзіндік құны бойынша - сатып алу құны (бастапқы құны) бойынша бағаланады, ол активті сатып алуға байланысты жұмсалған барлық нақты шығындарды қамтиды.

Бастапқы танудан кейін МЕА кейінгі бағалауды серіктестік бастапқы құн әдісі бойынша жүргізеді: өзіндік құн кез келген кейінгі жинақталған амортизацияны және құнсызданудан кейінгі кез келген жинақталған шығындарды шегергенде.

Пайдалану мерзімі шектеулі материалдық емес активтер осы мерзім ішінде амортизацияланады және егер осы материалдық емес активтің құнсыздану белгілері болса, құнсыздану тұрғысынан бағаланады.

Активтің амортизацияланатын сомасын оның пайдалы қызмет мерзімі ішінде жүйелі негізде бөлу үшін серіктестік амортизацияны біркелкі есептеу әдісін пайдаланады.

ҰМА бойынша амортизациялық аударымдар осы объект келіп түскен айдан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап есептеле бастайды және МЕА құны толық өтелгенге немесе баланстан есептен шығарылғанға дейін белгіленген нормалар бойынша ай сайын есептеледі.

НМА амортизациясын есептеу МЕА құнын толық өтеу немесе баланстан шығару айынан кейінгі айдың бірінші күнінен бастап тоқтатылады.

Әр жылдың соңында Серіктестік активтің құнын төмендетуге арналған тест өткізеді және сәйкесінше құнсызданудан болған кез келген шығынды мойындайды.

ҰМА өзектендіру және моральдық тозу тұрғысынан, сондай-ақ басқа да себептер бойынша ҰМА-ны кезең-кезеңімен түгендейтін серіктестіктің тиісті бөлімшесінің қорытындысы негізінде теңгерімнен алынады.

Активтер құнының құнсыздануы

Әрбір есепті күнге серіктестік активтің ықтимал құнсыздану белгілері бар-жоғын анықтайды. Егер мұндай белгілер орын алса немесе активтің құнсыздануына жыл сайынғы тексеру жүргізу талап етілсе, Серіктестік активтің өтелетін құнын бағалауды жүргізеді.

Өтелетін сома (құн) екі шаманың ең үлкеніне тең: сатуға арналған шығыстарды немесе тұтыну құнын шегергендегі активтің немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің әділ құны.

Әділ құн әдетте сатып алушының ағымдағы бағасы болып табылады. Егер сенімді бағалау үшін негіздің болмауына байланысты активтің әділ құнын анықтау мүмкін болмаса, онда өтелетін шама үшін оны пайдалану құны қабылданады.

Тұтыну құны-бұл активті одан әрі пайдаланудан және оның қызмет ету мерзімінің соңында шығуынан күтілетін болашақ ақша ағындарының ағымдағы құны.

Болашақ ақша ағындарының ағымдағы құны ақшаның уақытша құнының ағымдағы есептік бағалауын және осы активке тән тәуекелдерді көрсететін тиісті дисконттау мөлшерлемесін қолдану арқылы есептеледі.

Егер осы бірліктің (бірліктер тобының) өтелетін сомасы осы бірліктің (бірліктер тобының) баланстық құнынан аз болса ғана құнсызданудан болған залал генерациялаушы бірлікке қатысты танылуға жатады.

Құнсызданудан болған залалды Серіктестік ағымдағы есепті кезеңдегі жиынтық табыс туралы есепте Шығыс ретінде таниды.

Егер өткен жылдары актив үшін танылған активтің құнсыздануынан болған залал құнсызданудан болған соңғы залал танылған сәттен бастап активтің өтелетін сомасын айқындау кезінде пайдаланылған есептеулерде өзгеріс болған кезде ғана, яғни осы активтің таза баланстық құнын оның жаңа өтелетін құнына сәйкес келтіру қажет болған кезде ғана қалпына келтірілуі тиіс деген белгілер болса құны. Бұл ретте мұндай активтің баланстық құны қалпына келтірілгеннен кейін, егер өткен жылдары актив үшін құнсызданудан болған залал, яғни құнсызданудан болған залал танылмаса, айқындалған (амортизацияны есепке алмағанда) баланстық құннан аспауға тиіс. Қалпына келтіру сомасы жиынтық кіріс туралы есепте табыс ретінде танылады.

Еңбек және жалақы есебі

Серіктестік 19 "қызметкерлерге сыйақы" ҚЕХС (IAS) негізінде қызметкерлерге сыйақы есебін жүргізеді.

19 "қызметкерлерге сыйақы" ҚЕХС-да (IAS) қызметкерлерге сыйақы түрлері және оларды қаржылық есептілікте көрсету тәртібі айқындалған. Қызметкерлерге берілетін негізгі сыйақыларға мыналар жатады:

1) қызметкерлер тиісті қызметтер көрсеткен кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде толық көлемде төленуге жататын қысқа мерзімді сыйақылар;

2) еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленуге жататын қызметкерлерге сыйақы болып табылатын еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақылар (мысалдар: өртүрлі зейнетақы жоспарлары, еңбек қызметі аяқталғаннан кейін сыйақы жоспарын қаржыландыру үшін сақтандыру жарналары). Серіктестіктің практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды;

3) төленуі бойынша берешегі қызметкерлер тиісті қызметтер көрсеткен кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде толық көлемде туындамайтын қызметкерлерге өзге де ұзақ мерзімді сыйақылар (еңбек қызметі аяқталғаннан кейінгі сыйақыларды және жұмыстан шығу жәрдемақыларын қоспағанда). Серіктестіктің практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды;

4) нәтижесінде қызметкерлерге төленуге жататын сыйақылар болып табылатын жұмыстан шығу жәрдемақылары:

- а) серіктестіктің қызметкермен зейнеткерлік жасқа толғанға дейінгі еңбек келісімін бұзу туралы шешімі;
б) қызметкердің осындай сыйақы түріне айырбастау үшін штаттарды қысқарту кезінде өз еркімен жұмыстан босату туралы шешімдері. Серіктестіктің практикалық қызметінде сыйақының бұл түрі көзделмейді, сондықтан осы есеп саясатында қарастырылмайды.

Дебиторлармен есеп айырысуды есепке алу

Серіктестіктің дебиторлық берешегі-сатып алушылардың немесе басқа контрагенттердің сатылған тауарлар үшін ақшалай қаражат төлеу жөніндегі Серіктестік алдындағы міндеттемелері. Серіктестіктің дебиторлық берешегі:

- бір жыл немесе операциялық цикл ішінде өтелуі тиіс қысқа мерзімді берешек;

Дебиторлық берешек шот-фактуралармен немесе басқа қарыз міндеттемелерімен расталады.

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегі күмәнді қарыз деп танылады:

- шартта немесе заңнамада белгіленген мерзімде өтелмеген;
- тиісті кепілдіктермен қамтамасыз етілмеген.

Міндеттемелерді есепке алу

Серіктестіктің міндеттемелері серіктестіктің өртүрлі мәмілелер жасауы нәтижесінде туындайды және тауарлар, орындалған жұмыстар және көрсетілген қызметтер үшін кейінгі төлемдер үшін заңды негіз болып табылады. Міндеттеме ол бойынша берешек туындаған кезде ғана есепке алынады. Міндеттемелер қарызды төлеуге қажетті ақша сомасымен немесе нарық жағдайында ұсынылуы қажет тауарлар мен қызметтердің құнымен бағаланады.

Міндеттемелер қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді болып бөлінеді.

Серіктестік қаржылық есептілікте:

- қысқа мерзімді кредиторлық берешектің толық жазылуы, сомасы;
- кредиторлық берешекті азайту мақсатында өткізілген іс-шаралар келтіріледі.

Салық салу

Табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды. Ағымдағы табыс салығы пайда/залал құрамында танылады, кейінге қалдырылған салық капиталда немесе өзге де жиынтық пайдада тікелей танылатын баптарға қатысты жағдайларды қоспағанда, пайда немесе залал құрамында танылады. Бұл жағдайларда ол капиталда немесе басқа жиынтық пайдада танылады. Салық салынатын пайда кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетілген таза пайдадан ерекшеленеді, өйткені ол басқа кезеңдердегі салық салу мақсаттары үшін салық салынатын немесе шегерілетін кірістер мен шығыстардың баптарын қамтымайды, сондай-ақ салық салу мақсатында салық салынбайтын және есепке алынбайтын баптарды алып тастайды. Ағымдағы жылы табыс салығы бойынша серіктестіктің шығыстарды есептеуі қаржылық есептілікті жасау күніне қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып жүзеге асырылады.

Ағымдағы салық есепті күнге қолданыстағы салық ставкаларын және өткен жылдарға қатысты кез келген салық түзетулерін пайдалана отырып есептелген бір жыл ішінде салық салынатын кірістен төленетін күтілетін салықты білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсатында пайдаланылатын активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық мақсаттарында пайдаланылатын сомалар арасындағы уақытша айырмашылықтарды ескере отырып, міндеттемелер әдісін пайдалана отырып айқындалады. Кейінге қалдырылған салық сомасын есептеу есепті күнге қолданыстағы салық ставкаларын пайдалана отырып, активтердің немесе міндеттемелердің баланстық құнын іске асырудың немесе реттеудің болжамды тәсіліне негізделеді.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта уақытша айырмашылықтар, пайдаланылмаған салық шығындары мен несиелер өтелуі мүмкін салық салынатын табыстың болу ықтималдығы бар дәрежеде ғана көрсетіледі. Кейінге қалдырылған салық активтері салық активін сату мүмкін болмайтын дәрежеде азаяды.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есепті күнге тексеріледі және активтің толық немесе ішінара өтелуі үшін жеткілікті салық талабын іске асырудан пайда алу ықтималдығы бұдан былай болмайтын шамада азаяды.

Табыс салығынан басқа, Қазақстан Республикасында серіктестіктің операциялық қызметіне байланысты бірқатар салықтар мен төлемдер бар.

Серіктестік Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес Қазақстан Республикасының бюджетіне өлеуметтік салық төлейді. Серіктестік Мемлекеттік өлеуметтік сақтандыру қорына заңмен белгіленген міндетті өлеуметтік аударымдарды төлейді. Өлеуметтік салық пен өлеуметтік аударымдардың жиынтық ставкасы қызметкерлердің салық салынатын кірістерінің 9.5% құрайды.

Серіктестік өз қызметкерлерінің жалақысының 10% - Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударымдар ретінде ұстайды. Заңнамаға сәйкес, зейнетақы аударымдары қызметкерлердің міндеттемесі болып табылады және серіктестіктің қызметкерлерге зейнеткерлікке шыққаннан кейін оларды төлеу бойынша ағымдағы немесе болашақ міндеттемелері жоқ.

Серіктестік әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударымдарды есептеу объектісінің 2% мөлшерінде заңмен белгіленген аударымдарды төлейді.

Кірісті тану

Серіктестіктің қаржылық есептілігін дайындау және ұсыну қағидаттарында табыс құрылтайшының салымдарымен байланысты емес капиталдың ұлғаюына өкеп соққан активтердің түсуі немесе ұлғаюы немесе міндеттемелердің азаюы түріндегі есепті кезең ішінде экономикалық пайданың ұлғаюы ретінде айқындалады.

Тауарларды сатудан түскен кірісті Компания сатып алушыға тауарларға меншік құқығымен байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар ауысқан кезде, әдетте тауарларды жөнелту сәтінде таниды. Егер Компания тауарларды белгілі бір жерге жеткізу бойынша міндеттеме алса, түсім тауарларды межелі жерде сатып алушыға беру кезінде танылады.

Түсім шартта айқындалған төлем шарттарын ескере отырып және салықтар мен баждарды шегергенде алынған немесе алынуға жататын өтемнің әділ құны бойынша бағаланады. Серіктестік кірісті тану кезінде келесі қадамдарды жүзеге асырады:

- тұтынушымен шартты сәйкестендіру;
- шарт шеңберінде орындалуға жататын міндеттемелерді сәйкестендіру;
- мәміле бағасын анықтау;
- шарт шеңберінде орындалуға жататын жекелеген міндеттемелер арасында бағаларды бөлу;
- түсімді шарт шеңберінде орындауға жататын міндет орындалған сәтте немесе оған қарай тану.

Серіктестік кірістердің мынадай жіктемесін пайдаланады:

Тауарларды сатудан түскен түсім:

- ДЗ сату;
- сату.

Қаржылық кірістер:

- банк салымдары бойынша пайыздық кіріс;
- қаржы құралдарының әділ құнының өзгеруі.

Басқа кірістер:

- өтеусіз алынған активтер;
- мемлекеттік субсидиялар;
- басқалары.

Шығындарды тану

Серіктестік шығындарды таниды және оларды бухгалтерлік есепте екі Шартты бір уақытта орындау кезінде көрсетеді: активтің азаюына немесе міндеттеменің ұлғаюына байланысты ұйымның болашақ экономикалық пайдасының төмендеуіне сенімділік; Шығыс сомасын сенімді түрде өлшеуге болады. Шығыстар есептеу әдісі бойынша есепке алынады және осы операциялар бойынша түскен кірістермен тікелей байланысты активтердің азаюы немесе міндеттемелердің ұлғаюы түрінде туындаған есепті кезеңдегі қаржылық есептілікте танылады (кірістер мен шығыстардың сәйкестік ережесі).

Байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашу

Серіктестік ҚЕХС (IAS) 24 талаптарына сәйкес байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашады.

Егер Тарап тікелей немесе жанама түрде бір немесе бірнеше делдал арқылы серіктестікті бақылайтын немесе ол бақылайтын болса, тарап Серіктестікпен байланысты болып есептеледі; қаржылық және операциялық шешімдер қабылдау кезінде оған елеулі ықпал етуді қамтамасыз ететін серіктестікте үлесі болады.

Байланысты Тараптар арасындағы операциялар-бұл ақы алынғанына немесе алынбағанына қарамастан, байланысты Тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Бағалау және шартты міндеттемелер, шартты активтер

Бағалау міндеттемелері-бұл белгісіз уақыт немесе сома бар міндеттемелер, олар қашан танылады:

- өткен оқиғаның нәтижесінде серіктестіктің қолданыстағы міндеті бар (заңды немесе есептелген);
- осы міндетті орындау үшін ресурстардың қандай да бір шығуына қажеттіліктің туындауы ықтимал;
- міндет сомасы дұрыс бағалануы мүмкін.

Шартты міндеттемелер-бұл өткен оқиғалардан туындайтын, бірақ мойындалмайтын міндет, өйткені міндеттерді орындау үшін ресурстардың кету қажеттілігінің туындауы мүмкін емес немесе міндет сомасын жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес.

Шартты міндеттемелер танылмайды, бірақ ресурстардың шығу мүмкіндігі екіталай болған жағдайларды қоспағанда, ашылуға жатады.

Шартты активтер қаржылық есептілікте көрсетілмейді, бірақ экономикалық пайда алу ықтимал болған жағдайларда ашылуға жатады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Серіктестік 10 ХҚЕС (IAS) сәйкес есепті кезең аяқталғаннан кейінгі оқиғалар туралы ақпаратты көрсетеді. Есепті күннен кейінгі оқиғалар - бұл есепті күн мен қаржылық есептілікті бекіту күні арасындағы кезеңде болатын қолайлы және қолайлы емес оқиғалар. Есепті күні шарттың болуын растайтын оқиғалар қаржылық есептілікте (түзету оқиғалары) көрсетіледі. Есепті күннен кейін туындаған жағдайлар туралы куәландыратын оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетілмейді (түзетпейтін оқиғалар).

Меншікті капиталды есепке алу

Серіктестіктің меншікті капиталына мыналар кіреді:

- жарғылық капитал
- бөлінбеген пайда (залал)

Жарғылық капиталды қалыптастыру заңнамаға және серіктестіктің құрылтай құжаттарына сәйкес жүргізіледі.

2023 жылғы 01 қаңтардан бастап қаржылық есептілік пен интерпретацияның жаңа және қайта қаралған халықаралық стандарттарын қолдану.

Төмендегі стандарттар мен интерпретацияларға түзетулер серіктестік үшін 2023 жылдың 1 қаңтарынан бастап қолданыла бастады.:

ХҚЕС (IAS) түзетулері 16 Негізгі құралдар - болжамды пайдалануға дейінгі түсімдер.

ҚЕХС-ты жыл сайынғы жетілдіру, 2018-2020 жылдар кезеңі (мамыр 2020).

ХҚЕС түзетулері (IFRS) 3 (мамыр 2020) "тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер".

ХҚЕС (IAS) 37 (мамыр 2020) "пайдасыз шарттар - келісімшартты орындау құны" түзетулері.

Жоғарыда аталған стандарттар мен түсіндірмелерді серіктестік басшылығы қарады, бірақ серіктестіктің қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпеді.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген ҚЕХС жаңа және қайта қаралған стандарттары.

Осы қаржылық есептілікті бекіту сәтінде Серіктестік шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген мынадай жаңа және қайта қаралған ҚЕХС қолданбаған:

ХҚЕС-ке түзетулер (IFRS) 16-2024 жылдың 01 қаңтарынан бастап сату кезінде жалдау міндеттемесі.

ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер 1 - 2024 жылғы 01 қаңтардан бастап келісімдермен ұзақ мерзімді міндеттемелер.

5. Бухгалтерлік баланс

010-жол. Қолма-қол ақша

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қолма-қол ақшаға мыналар кірді:

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Банктердегі ақшалай қаражат, теңгемен	533 201	130 764
Жинақ шоттарындағы ақшалай қаражат, теңге	47 408 818	20 378 400
Жиыны	47 942 019	20 509 164
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(177 021)	(162 659)
Барлығы	47 764 998	20 346 505

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жинақ шоттарындағы ақшалай қаражаттың толық жазылуы: (мың теңге)

Банктың атауы	Жылдық сыйақы мөлшерлемесі, %	Шоттағы қалдық	Салым түрі	Төмендеті лмейтін қалдық	Максималды салым сомасы	Салым мерзімі
Қазақстан Халық Банкі АҚ	15,25%	4 021 271	Мерзімді салым (овернайт)			өтінішке сәйкес қысқа мерзімді салым
"ForteBank" АҚ	15,20%	3 716 692	Мерзімді			өтінішке сәйкес

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

стационар			салым (овернайт)			қысқа мерзімді салым
"Банк Фридом Финанс" АҚ Қазақстан	15,70%	11 500 000	"Money"банк салымы	1 000	30 000 000	26.12.22 - 26.03.24
АО «BANK RBK»	16,00%	12 000 000	"Корпоративті к" жинақ депозиті	1 000	15 000 000	26.12.22 - 26.03.24
АО Евразийский банк	15,30%	10 680 855	Әмбебап үлес	500	20 000 000	23.12.22 - 25.03.24
АО "БанкЦентрКредит"	14,50%	5 490 000	Мерзімді салым (овернайт)	-	-	өтінішке сәйкес қысқа мерзімді салым
Жиыны		47 408 818		2 500	65 000 000	

2023 жылғы ақшалай қаражаттың құнсыздануынан болған шығындарға бағалау резервінің қозғалысы: (мың теңге)

Атауы	Кезеңнің басында	Резервті есептеу	Резерв есебінен шығару	Кезеңнің соңында
1090 "ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві"шоты	163 145	92 420	(78 544)	177 021
Жиыны	163 145	92 420	(78 544)	177 021

015-жол. Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді қаржылық активтерге мыналар кірді: (мың теңге)

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Алуға арналған сыйақылар	17 467	114
Жиыны	17 467	114

016-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	46 020 526	42 159 735
Шағымдар бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	195 694	430 378
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	1 909 741	1 730 113
Дебиторлық сауда берешегі бойынша күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	(5 623 514)	(4 295 526)
Дебиторлық сауда берешегі бойынша күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві		(153 796)
Жиыны	42 502 447	39 870 904

Сауда-саттық дебиторлық берешектің өділ құны баланстық құнға тең.

Валюталар бөлінісінде сауда және өзге де дебиторлық берешек:

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
KZT	46 020 526	42 159 735
Жиыны	46 020 526	42 159 735

2023 жылғы 31 желтоқсандағы Сауда дебиторлық берешегі бойынша күтілетін кредиттік залалдарға арналған бағалау резерві:

(мың теңге)

Сауда дебиторлық берешек	Мерзімі өтпеген	15 күнге дейін	16-дан 30 күнге дейін	31-ден 60 күнге дейін	61-ден 90 күнге дейін	91-ден 180 күнге дейін	181-ден 365 күнге дейін	365 күннен астам	Жиыны
2023 жылғы 31 желтоқсандағы берешек сомасы	23 604 953	665 136	1 508 244	3 259 821	2 918 097	6 531 932	4 518 849	3 013 494	46 020 526
Резервтің мөлшері, в %	-	5	5	10	10	15	20	100	
Резерв сомасы	-	33 257	75 412	325 982	291 810	979 790	903 770	3 013 494	5 623 514

019-жол. Ағымдағы табыс салығы

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Корпоративтік табыс салығы	1 264 651	729 651
Жиыны	1 264 651	729 651

020-жол. Қорлар

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Шикізат және материалдар	10 103	
Тауарлар	51 494 379	54 870 336
Басқа қорлар	971	46 945
Тауарларды есептен шығару бойынша Резерв	(3 452 603)	(1 764 630)
Жиыны	48 052 850	53 152 651

2 "қорлар" ХҚЕС сәйкес есепті кезеңде қорлардың құнсыздануына 3 480 326 мың теңге резерв есептелді. Серіктестік пен отандық тауар өндіруші "ЭЛЕАС "ПФК" ЖШС арасында жалпы сомасы 2,9 млрд. теңгеге ДЗ және МИ жеткізу шарттары жасалды, резерв 100% құрылды.

ҚР ҰҚК СОГ "ЭЛЕАС" ПФК " ЖШС қатысты қылмыстық іс қозғалды. Бұл ретте ДЗ және МИ тіркеу куәліктері тоқтатылды және кері қайтарылды.

Серіктестік жөбірленуші тарап деп танылды. Қаржылық есептілікті шығару және бекіту сәтінде "ЭЛЕАС "ПФК"ЖШС тарапынан келтірілген залалды өтеу жөніндегі қылмыстық іс шеңберінде беру үшін азаматтық талап-арыз қалыптастырылады.

Осыған байланысты серіктестік препараттарды қабылдау және жөнелту бойынша барлық рәсімдерді тоқтатты.

2023 жылы бұрын құрылған резерв есебінен жалпы сомасы 1 792 353 мың теңгеге қорлар есептен шығарылды. 31 желтоқсанның аяғында резерв шотының қайта қаралған сальдосы 3 452 603 мың теңгені құрады.

022-жол. Басқа қысқа мерзімді активтер

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Басқа салықтар мен алымдар	3 005	
Берілген қысқа мерзімді аванстар	670 894	2 289 111
Болашақ кезеңдердің шығындары	20 208	13 301
Басқалар		17 512
Жиыны	694 107	2 319 924

Валюта бөлінісінде төленген аванстар бойынша берешек:

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
KZT	74	2 604
USD	670 321	737 992
EUR	499	515
JPY		1 548 000
Жиыны	670 894	2 289 111

110-жол. Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Номиналды құны	2 090 411	2 090 411
Алуға сыйақы	441	441
Жеңілдік	(1 462 577)	(1 532 610)
Күтілетін кредиттік залалдарға арналған Резерв	(88 511)	(78 738)
Жиыны	539 764	479 504

2018 жылғы қарашада ҚР Үкіметінің шешімі бойынша "First Heartland Jusan Bank" АҚ (бұрынғы "Цеснабанк" АҚ) купондық облигациялары Қазақстан қор биржасында 2 090 411 дана көлемінде сатып алынды, номиналды құны 1 мың теңге, айналыс мерзімі 10 жыл.

Шығару шарттары бойынша сыйақы өтініш беру кезеңінде әр жылдың соңында төленеді. Бұл актив амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активі ретінде жіктелді. 2019 жылғы 22 қаңтарда серіктестіктің "Цеснабанк" АҚ облигацияларын ұстаушылардың жалпы жиналысында жалғыз қатысушының шешіміне сәйкес және осы облигациялардың басқа ұстаушылары купондық облигациялар шығару проспектісіне енгізілген өзгерістермен келісті. Нәтижесінде "First Heartland Jusan Bank" АҚ облигациялары бойынша өтеу мерзімі 10 жылдан 15 жылға дейін, 2034 жылғы 15 қаңтарға дейін ұзартылды, купондық сыйақы мөлшерлемесі 4% - дан 0,1% - ға дейін төмендетілді. Облигациялар жағдайындағы осы елеулі өзгерістерге байланысты Серіктестік нарықтық мөлшерлеме бойынша жаңа қаржы құралын тануды жүргізді. Нәтижесінде 631,004 мың теңге көлемінде қосымша дисконт танылды. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша инвестициялық қағаздардың құнсыздануынан күтілетін кредиттік шығындар үшін бағалау резерві 88 511 мың теңгені (2022 жылы - 78 738 мың теңге) құрады, резервтің өзгеруі өзге шығыстар құрамында көрсетілген.

121-жол. Негізгі құралдар

	(мың теңге)		
	Компьютерлік жабдық	Басқа НҚ	Барлығы
Бастапқы құны			
2023 жылғы 01 қаңтарға	474 609	19 649	494 258
Түсімдер	59 081	97	59 178
2023 жылғы 31 желтоқсанға	533 690	19 746	553 436
Есептелген амортизация			
2023 жылғы 1 қаңтарға	343 862	17 401	361 263
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	64 596	659	65 255
Пайдалы қызмет мерзімін қайта қарау	(74 354)	(5 601)	(79 955)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	334 104	12 459	346 563
Баланстық құн			
2022 жылғы 31 желтоқсанға	130 747	2 248	132 995
2023 жылғы 31 желтоқсанға	199 586	7 287	206 873

Серіктестіктің есеп саясатына сәйкес активтерді түгендеу жыл сайын ағымдағы жылдың 1 желтоқсанынан кешіктірілмей жүргізіледі. 2023 жылы активтердің пайдалы қызмет ету мерзімі 2023 жылғы 02 қарашадағы №06-03/607 бұйрығына сәйкес қайта қаралды. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша серіктестіктің негізгі қаражаты міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылмайды.

122-жол. Пайдалану құқығы нысанындағы Актив

	(мың теңге)	
	2023 жыл	2022 жыл
31 желтоқсандағы бастапқы құны	469 547	931 389
АП құнын түзету	(25 453)	(461 842)
31 желтоқсандағы бастапқы құны	444 094	469 547
01 қаңтарға жинақталған амортизация		
Есептеу	(156 516)	(175 363)
Амортизацияны түзету	(132 471)	(156 516)
31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(288 987)	(156 516)
31 желтоқсандағы баланстық құн	155 107	313 031

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Серіктестік әкімшілік және өкілдік қызметкерлерін орналастыру үшін кеңселерді жалға алады. 2020 жылы серіктестік пайдалану құқығы түріндегі активті және жалдау бойынша тиісті міндеттемелерді таныды. Активтің амортизациясы бойынша 62 274 мың теңге мөлшеріндегі шығыстар өткізу бойынша шығыстар құрамында, ал 70 197 мың теңге мөлшеріндегі шығыстар әкімшілік шығыстар құрамында танылды.

125-жол. Материалдық емес активтер

(мың теңге)

	МЕА	Барлығы
Бастапқы құны		
2022 жылғы 1 қаңтарға	172 034	172 034
Түсімдер	-	-
2022 жылғы 31 желтоқсанға	172 034	172 034
Түсімдер	140 319	140 319
2023 жылғы 31 желтоқсанға	312 353	312 353
Есептелген амортизация		
2022 жылғы 1 қаңтарға	(46 078)	(46 078)
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	(12 546)	(12 546)
2022 жылғы 31 желтоқсанға	(58 624)	(58 624)
Кезең үшін амортизациялық аударымдар	(13 277)	(13 277)
2023 жылғы 31 желтоқсанға	(71 901)	(71 901)
Баланстық құн		
2022 жылғы 31 желтоқсанға	113 410	113 410
2023 жылғы 31 желтоқсанға	240 452	240 452

2023 жылы активтердің пайдалы қызмет ету мерзімі 2023 жылғы 02 қарашадағы №06-03/607 бұйрығына сәйкес қайта қаралды.

126-жол. Кейінге қалдырылған салық активтері

Әрбір есепті кезеңнің соңында ұйым кейінге қалдырылған салықтарды, соның ішінде активтер мен міндеттемелерді қайта бағалайды.

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Кейінге қалдырылған салық активі	2 248 912	1 452 527
Жиыны	2 248 912	1 452 527

214-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	81 467 881	66 391 431
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек "СМС"қажет		1 543 296
Басқа қысқа мерзімді кредиторлық берешек	216 075	1 862 197
Басқалары		5 202
Жиыны	81 683 956	69 802 126

Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді берешек баланстық құн бойынша көрсетіледі, өйткені баланстық құн әділ құнға жеткілікті жақын мәнді білдіреді.

Валюталар бөлінісінде қысқа мерзімді кредиторлық берешек:

(мың теңге)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
KZT	76 108 604	60 512 182

USD	5 531 689	7 786 124
EUR	43 663	2 733
RUB		9 087
JPY		1 492 000
Жиыны	81 683 956	69 802 126

215-жол. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	296 738	196 837
Жиыны	296 738	196 837

Қызметкерлердің пайдаланылмаған демалыстары бойынша резерв қозғалысы:

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Кезеңнің басындағы Сальдо	196 837	162 485
Есептелген	218 368	185 703
Пайдаланылды	(118 467)	(151 351)
Кезең соңындағы Сальдо	296 738	196 837

217. Қызметкерлерге сыйақы

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	8	512
Жиыны	8	512

218-жол. Қысқа мерзімді жалдау берешегі

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	44 545	171 312
Жиыны	44 545	171 312

219-жол. Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	100 525	204 999
Жиыны	100 525	204 999

222-жол. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Жеке табыс салығы	64 229	
Өлеуметтік салық	61 256	
Төлеуге берілетін өзге де салықтар		135 291
Өлеуметтік сақтандыру бойынша міндеттемелер	8 669	
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	53 457	
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелері	3 638 924	2 645 926
Жиыны	3 826 535	2 781 217

318-жол. Ұзақ мерзімді жалдау қарызы

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы		91 343
Жиыны		91 343

410-жол. Жарғылық (акционерлік) капитал

(мың теңге)

Атауы	31.12.2023 ж.	31.12.2022 ж.
Жарғылық (акционерлік) капитал	700 000	700 000
Жиыны	700 000	700 000

414-жол. Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Кезеңнің басындағы бөлінбеген пайда	44 962 870	40 349 599
Түзетулер	3 846 939	2 885 327
Бір жылдағы пайда	13 768 703	7 918 844
Бюджет кірісіне төленген дивидендтер	(5 543 191)	(6 190 900)
Кезеңнің соңында бөлінбеген пайда	57 035 321	44 962 870

2023 жылғы түзетулерді декодтау:

(мың теңге)

№п/п	Дт Шоты	Кт Шоты	Сомасы	Ашып көрсету
1	3430"қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	111	2023 жылға арналған пайдаланылмаған резервті алып тастау
2	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1272 "шағымдар бойынша берешек"	(31 735)	Павлодар облысы Мамандандырылған ауданаралық экономикалық сотының 09.12.2022 ж. №5501-22-00-2/2064 шешіміне және Павлодар облыстық сотының 28.03.2023 ж. №5599-23-00-2а/139 қаулысына сәйкес "Павлодар фармацевтикалық зауыты" ЖШС айыппұл
3	1275"төленген баждар, кедендік төлемдер"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1	Мемлекеттік бажды есептен шығару
4	1291"дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған Резерв"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	80 000	Turar Healthcare KEAҚ дебиторлық берешегі бойынша резервті есептен шығару
5	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1710"берілген қысқа мерзімді аванстар"	(56 000)	2021 жылғы бағамдық айырмашылықты түзету
6	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1272 "шағымдар бойынша берешек"	(65)	ҚР сотының 06.06.2023 ж. №7119-23-22-2/3525 шешіміне сәйкес есептелген өсімпұлды азайту (Медсервис ПЛЮС ҚҚК ЖШС)
7	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1272 "шағымдар бойынша берешек"	(4 269)	Нұр-Май Фармация ЖШС-нің 19.10.2021 ж. №Д-03/14-5, ст-ва ОПС 11.07.2023 ж. №06-11/380 қосымша келісімі бойынша өсімін азайту.
8	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	1272 "шағымдар бойынша берешек"	(32 328)	ДЗ-2934 22.06.2022, ДЗ-ПР-632 17.01.2023, ДЗ-2039 04.04.2023 (Ақ Ниет ЖШС)сәйкес ДЗ-2934 уақтылы жеткізбегені үшін айыппұл санкцияларын қайтару
9	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	2440"активті пайдалану"	(25 626)	Қаржылық жалдауды түзету

	пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын	құқығы		
	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	6291"өзге де кірістер"	(10 398)	Қаржылық жалдауды түзету
	3360"жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	156 515	Қаржылық жалдауды түзету
	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	4150"жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек"	(67 622)	Қаржылық жалдауды түзету
10	5620 бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын	1272 "шағымдар бойынша берешек"	(623)	PD шарты бойынша Сторно өсімпұл-20-006-16
11	2730 "өзге де материалдық емес активтер"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	3 086	02.11.2023 ж. №06-03/607 бұйрығына сәйкес ҰМА пайдалы қызмет мерзімін қайта қарау
12	2420"негізгі құралдардың амортизациясы"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	79 957	02.11.2023 ж. №06-03/607 бұйрығына сәйкес ОЖ пайдалы қызмет мерзімін қайта қарау
13	1291"дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған Резерв"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	8 335	Медициналық мекемелерден келіп түскен хаттар негізінде дебиторлық берешек бойынша резервті есептен шығару (борышқа түзетулер енгізу)
14	1291"дебиторлық берешектің құнсыздануына арналған Резерв"	5620 "бөлінбеген пайда алдыңғы жылдардағы жабылмаған шығын"	3 747 600	Дебиторлық берешек бойынша резервті есептен шығару (медициналық мекемелерден бұрын есептелген резерв бойынша берешекті өтеу)
		Жиыны	3 846 939	

6. Пайда мен залал туралы есеп

010-жол. Кіріс

(мың теңге)

Табыс баптары	2023 жыл	2022 жыл
ДЗ және МИ іске асыру	437 832 159	400 971 048
Жиыны	437 832 159	400 971 048

Серіктестіктің кірістері Қазақстан Республикасында жинақталады және дәрілік заттар мен медициналық бұйымдарды сатудан түскен кірістерден тұрады.

Табысты тану мерзімдері.

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Тауарлар белгілі бір уақытта сатылады	437 832 159	400 971 048
Жиыны	437 832 159	400 971 048

Шарттар бойынша қалдықтар

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Сауда дебиторлық берешек	46 020 526	42 159 735
Шарттар бойынша міндеттемелер	(100 525)	(204 999)

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Төленбеген Сауда дебиторлық берешектің бір бөлігіне резерв (016-жол) есептелген. Шарт бойынша міндеттемелер жұмыстарды орындау және қызметтер көрсету үшін алынған қысқа мерзімді аванстық төлемдерді қамтиды.

Серіктестік 15 ХҚЕС (IFRS) көзделген практикалық сипаттағы оңайлатуларды қолданды және орындауға қалған міндеттер туралы ақпаратты аспауға шешім қабылдады, өйткені сатып алушылармен шарттардың бастапқы күтілетін қолданылу мерзімі бір жылдан аспайды.

011-жол. Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

(мың теңге)

Шығындар баптары	2023 жыл	2022 жыл
Өткізілген тауарлардың өзіндік құны	413 940 134	383 708 960
Жиыны	413 940 134	383 708 960

013-жол. Іске асыру бойынша шығыстар

(мың теңге)

Шығындар баптары	2023 жыл	2022 жыл
Дерілік заттарды қабылдау және сақтау жөніндегі қызметтер	6 445 168	6 849 901
ДЗ сертификаттау жөніндегі қызметтер	4 736	3 604
Еңбекақы	1 504 648	1 182 497
Қызметкерлердің сыйақылары бойынша Резерв	101 649	80 397
Активті пайдалану құқығының амортизациясы	62 274	66 331
Іссапар шығындары	8 056	3 026
Салықтар	147 439	114 570
Басқалар	264 841	97 068
Жиыны	8 538 811	8 397 394

014-жол. Әкімшілік шығыстар

(мың теңге)

Шығындар баптары	2023 жыл	2022 жыл
Еңбекақы төлеуге арналған шығыстар	1 358 889	1 313 078
Әлеуметтік аударымдар		
Салықтар	136 581	135 719
Қызметкерлердің сыйақылары бойынша Резерв	116 720	105 307
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерге қызмет көрсету және жөндеу	63 137	50 591
Активті пайдалану құқығының амортизациясы	70 197	90 184
Активтердің амортизациясы	78 533	74 500
Кәсіби қызметтер	83 919	64 157
Байланыс қызметтері	27 888	28 826
Іссапар шығындары	15 354	15 699
Қызметкерлердің біліктілігін арттыру	8 231	8 238
Банк қызметтері	3 530	3 208
Байқау кеңесінің Мүшелеріне сыйақы	6 600	4 700
Материалдар	4 700	2 663
Басқалар	158 499	74 818
Жиыны	2 132 778	1 971 688

021-жол. Қаржылық кірістер.

(мың теңге)

Табыс баптары	2023 жыл	2022 жыл
Депозиттік шоттар бойынша сыйақы	5 568 013	1 899 820
Инвестициялық бағалы қағаздар бойынша сыйақы	2 091	2 091
Бағалы қағаздар бойынша дисконттың амортизациясы	70 033	61 950
Жиыны	5 640 137	1 963 861

022-жол. Қаржылық шығындар.

(мың теңге)

Шығын баптары	2023 жыл	2022 жыл
Қаржылық жалдау шығындары	49 047	
Жиыны	49 047	

024-жол. Өзге кірістер.

(мың теңге)

Табыс баптары	2023 жыл	2022 жыл
Шарт талаптарын бұзғаны үшін танылған тұрақсыздық айыбы	916 137	1 409 554
Тегін алынған ОЖ	143	
Өтеусіз алынған ДЗ	-	512 642
Үкіметтің гуманитарлық көмекті өтеуі	364 464	294 465
Медициналық техниканы іске асыру		240 312
ДЗ және МИ құнын өтеу	299 078	180 735
ПҚА дисконтын тану		65 172
ПҚА мен КНЗ қайта есептеуден кіріс	1 870 895	45 098
Шартты кепілдікпен қамтамасыз ету	1 327 282	26 968
Міндеттемелерді есептен шығару	624	23 090
Шығыстарды өтеу (кедендік алымдар, брокерлік қызметтер, УСҚ қызметтері және т. б.)	1 126	191
Валюта айырбастау, нетто		123
Басқалар	803 198	5 637 529
Жиыны	5 582 947	8 435 879

025-жолдар. Басқа шығындар

(мың теңге)

Шығындар баптары	2023 жыл	2022 жыл
Дебиторлық берешек бойынша Резерв		3 087 132
Гуманитарлық көмек	274 096	2 090 849
ДЗ сатып алу құны	1 807	240 882
Валюта айырбастау кезіндегі шығыстар, нетто	17 414	
Қорлардың құнсыздануы	3 452 605	488 685
Медициналық мекемелер мен логистикалық компаниялардың өтелуі тиіс кемшіліктер себебінен қорларды есептен шығару	58 811	172 698
Майылық мерзімі аяқталғаннан кейін қорларды есептен шығару		50 485
Ақаулы қорларды есептен шығару	7 378	
Күмөнді талаптарды есептен шығару	95 045	11 739
Банк салымдары бойынша күтілетін залалдар бойынша Резерв		56 804
Ақша қаражаты бойынша күтілетін залалдар бойынша Резерв		258
Ақша қаражаты бойынша күтілетін шығындар бойынша Резерв, нетто	13 876	
Инвестициялық бағалы қағаздар бойынша күтілетін залалдар бойынша Резерв	9 773	8 842
Басқа дебиторлық берешек бойынша Резерв	5 010 127	4 172
Айыппұлдар	4 858	1 296
Курстық айырмашылық, таза	313 564	617 239
Басқалар	875	16 505
Жиыны	9 260 229	6 847 586

101-жол. Табыс салығы бойынша шығыстар

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	2 161 925	3 139 490
Кейінге қалдырылған салық	(796 384)	(613 174)
Жиыны	1 365 541	2 526 316

Танылған салық активтері мен міндеттемелері

(мың теңге)

	Активтер / Міндеттемелер	
	(Нетто)	
	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	(5 324)	(4 423)
Қорлар бойынша Резерв	690 521	
Дебиторлық берешек бойынша Резерв	1 124 703	714 403
Салықтар	11 941	9 146
Есептелген шығыстар		401 139
Пайдаланылмаған демалыс бойынша Резерв	59 348	
Қаржы активтері бойынша Резерв	310 217	322 187
Ақша қаражаты бойынша Резерв	35 404	
Қаржылық жалдау	22 102	10 075
Таза салық активтері / (міндеттемелер)	2 248 912	1 452 527

Ағымдағы жылдағы уақытша айырмашылықтардың қозғалысы

(мың теңге)

	31.12.2022ж.	Танылды		31.12.2023ж.
		ПЗЕ	КӨЕ	
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	(4 423)	(901)	-	(5 324)
Қорлар бойынша Резерв		690 521	-	690 521
дебиторлық берешек бойынша резерв	714 403	410 300	-	1 124 703
Ока бойынша Резерв	-	35 403	-	35 404
Есептелген шығыстар	401 139	(401 139)		-
Табыс салығынан басқа салықтар	9 146	2 795	-	11 941
Қаржылық жалдау	10 075	12 027		22 102
Қаржы активтері бойынша Резерв	322 187	(11 970)		310 217
Пайдаланылмаған демалыс бойынша Резерв	-	59 348	-	59 348
Жиыны	1 452 527	796 384	-	2 248 912

7. Шарттық міндеттемелер, шартты міндеттемелер және Операциялық тәуекелдер

Шарттық міндеттемелер мен кепілгерліктер

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша серіктестікте келісімшарттық міндеттемелер мен кепілдемелер жоқ.

Салық салу

Қазақстан Республикасының қолданыстағы салық заңнамасы әртүрлі түсіндірулерге жол береді және жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдарының серіктестіктің операциялары мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі серіктестік басшылығының осы заңнаманы түсіндіруімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде салық органдары салық заңнамасын қолданудың дұрыстығына қарсы шығуы мүмкін, ал серіктестікке қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар салынуы мүмкін, бірақ олардың мөлшері, басшылықтың пікірінше, шамалы болады. Есептілікті салық органдары тексере алатын кезең бес жылды

құрайды.

Сақтандыру

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру қызметтерінің нарығы қалыптасу сатысында тұр және өлемнің басқа елдерінде таралған сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі қол жетімді емес. Серіктестіктің өзінің өндірістік құрылыстарына, өндірістің тоқтап қалуынан туындаған залалдарға немесе авариялар немесе серіктестік қызметі нәтижесінде жылжымайтын мүлік объектілеріне немесе қоршаған ортаға келтірілген залалға байланысты үшінші тараптар алдында туындаған міндеттемелерге қатысты толық сақтандыру қорғанысы болмайды. Серіктестік осындай деңгейдегі қамтуды ала алмайынша, белгілі бір активтердің жоғалуы немесе бүлінуі серіктестіктің қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

Сот процестері

Кәдімгі қызметті жүзеге асыру барысында серіктестік жеке немесе жиынтығында серіктестікке айтарлықтай әсер етпеген сот талқылаулары мен сот шешімдерінің объектісі бола алады. Басшылық барлық іскерлік мәселелерді шешу серіктестіктің қаржылық жағдайына немесе қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай әсер етпейді деп есептейді.

Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Қазақстанда табиғат қорғау заңнамасын қолдану дамуда және мемлекеттік органдардың оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты ұстанымы үздіксіз қайта қаралуда. Серіктестік қоршаған ортаның ластануына байланысты өз міндеттемелерін мерзімді бағалауды жүргізеді. Міндеттемелер анықталған кезде олар дереу есептілікте көрсетіледі. Қолданыстағы заңнаманың өзгеруі, сондай-ақ сот практикасы нәтижесінде туындауы мүмкін ықтимал міндеттемелерді жеткілікті дәлдікпен бағалау мүмкін емес, бірақ олар айтарлықтай болуы мүмкін. Серіктестік басшылығы қолданыстағы табиғат қорғау заңнамасының сақталуын бақылаудың қолданыстағы жүйесі жағдайында қоршаған ортаға зиян келтіруге байланысты елеулі міндеттемелер жоқ деп есептейді.

8. Қаржылық тәуекелдер мен капиталды басқарудың мақсаттары мен саясаты

Қаржы құралдарын пайдалану серіктестікті тәуекелдің мынадай түрлеріне ұшыратады:

- несиелік тәуекел;
- өтімділік тәуекелі;
- нарықтық тәуекел;
- валюталық тәуекел.

Қаржы құралдарының санаттары

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржы құралдары келесідей ұсынылды:

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Қаржылық активтер:		
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	47 764 998	20 346 505
Қысқа мерзімді қаржылық активтер	17 467	114
Сауда және басқа дебиторлық берешек	42 502 447	39 870 904
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	539 764	479 504
Жиыны	90 824 676	60 697 027
Қаржылық міндеттемелер:		
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	81 683 956	69 802 126
Жиыны	81 683 956	69 802 126

Тәуекелдерді басқару әдістері

Серіктестіктің негізгі қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек жатады. Серіктестіктің сауда және басқа да дебиторлық берешегі, ақшалай қаражаты, қаржы активтері бар. Серіктестік нарықтық тәуекелге, пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекелге, несиелік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Серіктестік басшылығы осы тәуекелдерді басқару процесін бақылайды. Серіктестік оның қаржылық тәуекелдермен байланысты қызметінің тиісті саясат пен рәсімдерге сәйкес жүзеге асырылуын, ал қаржылық тәуекелдерді айқындау мен бағалаудың және оларды басқарудың Серіктестік саясатына және оның тәуекелдерді қабылдауға дайындығына сәйкес жүргізілуін қамтамасыз етеді. Серіктестік басқармасы аталған тәуекелдерді басқару саясатын талдайды және

бекітеді, ол туралы ақпарат төменде келтіріледі.

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі-бұл нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны өзгеріп отыратын тәуекел. Серіктестік қарыздың белгіленген және өзгермелі пайыздық мөлшерлеменен үйлесуін қолдана отырып, пайыздық мөлшерлеменің өзгеру қаупін басқарады.

Несиелік тәуекел, контрагенттердің серіктестіктің қаржы құралдарымен шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындайтын, әдетте, контрагенттердің міндеттемелерінің шамасы серіктестіктің осы контрагенттер алдындағы міндеттемелерінен асатын сомалармен шектеледі. Серіктестік саясаты кредитке қабілетті контрагенттермен қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Несиелік тәуекелге ұшыраудың максималды мәні әр қаржылық активтің баланстық құнына тең. Серіктестік оның тәуекелінің ең жоғары шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға арналған резервтерді шегергендегі ақшалай қаражатпен және олардың баламаларымен және дебиторлық берешекпен көрсетіледі деп есептейді.

Сауда және басқа дебиторлық берешек үшін кредиттік тәуекел "016-жол. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек».

Өтімділік тәуекелі.

Өтімділік тәуекелін басқару кезінде серіктестіктің басты мақсаты оның өтеу мерзімі келген кезде барлық міндеттемелерді өтеу мүмкіндігіне ие болуын қамтамасыз ету болып табылады. Серіктестік операциялық қызмет бойынша күтілетін ақша ағындарының ұзақ мерзімді болжамдарын пайдалана отырып, ақша қаражатының жетіспеушілігі тәуекелін бақылауды жүзеге асырады. Серіктестік тиісті резервтерді ұстап тұру, болжамды және нақты ақша ағындарын тұрақты мониторингілеу және қаржы активтері мен міндеттемелерін өтеу мерзімдерін салыстыру арқылы өтімділік тәуекелін басқарады.

Нарықтық тәуекел - бұл нарықтық бағалардың өзгеруі, мысалы, шетел валюталарының айырбастау бағамдары, сыйақы мөлшерлемелері және акциялар бағалары серіктестіктің пайдасына немесе оның қолындағы қаржы құралдарының құнына теріс әсер етуі мүмкін. Нарықтық тәуекелді басқарудың мақсаты-инвестициялардың кірістілігін оңтайландыруға қол жеткізе отырып, нарықтық тәуекелге ұшырауды бақылау және оны рұқсат етілген шектерде ұстау.

Валюталық тәуекел -валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы құнының ықтимал өзгеру тәуекелі ретінде айқындалады. Серіктестіктің валюталық тәуекелі шетелдік серіктестерден құны шетел валютасымен бағаланатын жұмыстар мен қызметтерді сатып алумен байланысты. Есепті күнге серіктестіктің шетел валютасында көрсетілген елеулі қаржылық активтері мен қаржылық міндеттемелері болмайды.

Серіктестік Елеулі валюталық тәуекелге ұшырамайды, өйткені серіктестік операциялары негізінен функционалдық валютада, қазақстандық теңгеде көрсетіледі.

Капиталды басқару

Серіктестіктің капиталды басқаруға қатысты негізгі мақсаты Серіктестік қызметін жүргізу және пайданы барынша арттыру үшін капиталдың жеткіліктілігінің қалыпты деңгейін қамтамасыз ету болып табылады. Серіктестік капитал құрылымын басқарады және оны экономикалық жағдайлардың өзгеруіне сәйкес өзгертеді.

9. Серіктестіктің операцияларына елеулі ықпалы бар тараптар мен байланысты тараптар

2023 жыл үшін серіктестікке байланысты Тараптар:

	Байланысты Тараптың атаулары	Қарым-қатынас сипаты	Жүргізілетін операциялардың сипаты
1	ҚР Денсаулық сақтау министрлігі	Жалғыз қатысушы	Серіктестікке қатысу үлесінің 100% иелену және пайдалану құқығын жүзеге асырады және мемлекет мүддесін білдіреді
2	Жалғыз қатысушыға ведомстволық бағынысты ұйымдар		LS, ті сатып алу және сату. Қызмет көрсету
3	Искалиев Ерхат Серикович	Негізгі басқару персоналы	Басқарма Төрағасы
4	Омарова Гульнара Аттиновна	Негізгі басқару персоналы	Басқарушы директор
5	Қансұлтан Нұржан Ғалымжанұлы	Негізгі басқару персоналы	Басқарушы директор

«СК-Фармация» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

6	Отеуов Мукан Канатович	Негізгі басқару персоналы	Басқарушы директор
7	Кажибаяв Артур Эстенович	Негізгі басқару персоналы	Басқарушы директор

Серіктестіктің түпкілікті бақылаушы тарабы "ҚР Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті" ММ тұлғасында мемлекет болып табылады. Байланысты тараптармен мәмілелер Тараптар арасында келісілген шарттарда жүзеге асырылады, олар байланыссыз тараптармен жасалған мәмілелерден өзгеше болуы мүмкін.

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	229 077 111	200 560 147
Қорларды сатып алу	(26 366)	(5 188 159)

Байланысты тараптармен өзара есеп айырысу сальдосы

(мың теңге)

	2023 жыл	2022 жыл
Сауда дебиторлық қарыз	26 712 863	21 528 551
Басқа дебиторлық қарыз	754 157	

2023 жылы аталған ұйымдармен басқа да маңызды операциялар жүргізілмеді.

Негізгі басқару персоналының сыйақылары

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған сауығып кетті, негізгі басқару персоналына берілетін сыйақының жалпы сомасы 128 683 мың теңгені құрады (2022 жылы 204 274 мың теңгені құрады). Негізгі басқару персоналына сыйақылар еңбек шарттары бойынша жалақыны, сыйлықақылар мен сыйақыларды қамтиды.

10. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық есептілікті бекіту сәтінде серіктестікте қаржылық есептілікке ескертпелерде түзетуді немесе ашуды талап ететін есепті күннен кейін болған қандай да бір оқиғалар болмайды.

11. Қаржылық есептілікті бекіту

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті серіктестік басшылығы мақұлдады және 2024 жылғы 25 Маусымда шығару үшін бекітілді.

Басқарма төрағасының м. а. Нурмуханов Р. А.

Бас бухгалтер Кабуллина С.Ж



(қолы)
(қолы)



10/1/19



10/1/19