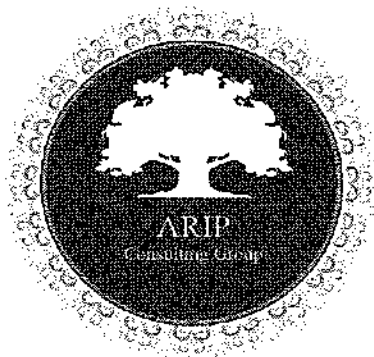




**Республиканское государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы
лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета
медицинского и фармацевтического контроля Министерства
здравоохранения Республики Казахстан**

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА</u>	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года:	5-7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-32

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее именуемое Предприятие) за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с МСФО и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ☐ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ☐ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ☐ соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- ☐ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан несет ответственность за:

- ☐ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Предприятию;
- ☐ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ☐ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- ☐ принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан;
- ☐ выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан заявляет, что:

- ☐ все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- ☐ не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- ☐ не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- ☐ допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- ☐ отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;

- ☐ в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан:

Даутбаев Е. К.
Генеральный директор-Председатель Правления

20 мал 2024 года



Давлеткиреева А. Т.
Главный бухгалтер

20 мая 2024 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

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



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

20 мая 2024 года

Руководству РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы
лекарственных средств и медицинских изделий»
Комитета медицинского и фармацевтического контроля
Министерства здравоохранения Республики Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем

аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Жуматов М.К. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года



Нугуманова А.Б. /Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000923 от 12 декабря 2019 года



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

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
20 мая 2024 года

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Примечания	31.12.2023	31.12.2022
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	4	3 693 828	4 057 075
Нематериальные активы	5	115 546	140 358
Прочие долгосрочные активы	6	25 920	12 960
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		3 835 294	4 210 393
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	7	406 115	360 880
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	447 063	11 210
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	9	197 386	158 685
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	10	10 094	8 947
Прочие краткосрочные активы	11	12 297	7 180
Краткосрочные финансовые активы	12	37 719	10 625
Денежные средства и их эквиваленты	13	8 540 560	7 578 377
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		9 651 234	8 135 904
ИТОГО АКТИВЫ		13 486 528	12 346 297
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Примечания	31.12.2023	31.12.2022
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	1 803 734	1 803 734
Резервы	15	1 302 598	1 312 891
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	16	861 244	718 257
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	16	5 166 339	4 493 422
ИТОГО КАПИТАЛ		9 133 915	8 328 304
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	17	389 938	425 416
Прочие долгосрочные обязательства	18	726 122	1 047 110
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 116 060	1 472 526
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	29 694	77 045
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	20	255 926	258 820
Авансы, полученные от заказчиков	21	2 374 735	1 590 621
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	22	135 888	163 761
Прочие краткосрочные обязательства	23	440 310	455 220
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 236 553	2 545 467
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 486 528	12 346 297

Генеральный директор
Председатель Правления

Даутбаев Е. К.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.

Место печати

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2023	2022
Выручка	24	5 711 081	4 440 272
Себестоимость реализованных услуг	25	(4 880 658)	(3 900 007)
Валовая прибыль		830 423	540 265
Административные расходы	26	(963 789)	(748 434)
Прочие доходы	28	509 642	755 668
Прочие расходы	29	(153 254)	(150 580)
Доход (убыток) от операционной деятельности		223 022	396 919
Финансовые доходы	27	879 241	571 072
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		1 102 263	967 991
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 102 263	967 991
Расходы по корпоративному подоходному налогу	30	(241 019)	(249 734)
Чистая прибыль (убыток) за период		861 244	718 257
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		861 244	718 257

Генеральный директор-
Председатель Правления

Дгутбаев Е. К.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.

Место печати



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2023	2022
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого		7 993 017	5 400 963
реализация товаров и услуг		6 031 113	4 911 757
получение вознаграждения по финансовым активам		724 325	488 308
авансы полученные		1 217 869	
прочие поступления		19 710	898
Выбытие денежных средств, итого		6 896 018	5 027 980
платежи поставщикам за товары и услуги		609 158	421 770
авансы выданные		381 359	244 715
выплаты по заработной плате		3 586 215	2 661 421
корпоративный подоходный налог		223 378	298 366
другие платежи в бюджет		1 937 028	1 336 272
прочие выплаты		158 880	65 436
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 096 999	372 983
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого			
Выбытие денежных средств, итого		74 886	63 139
приобретение основных средств		74 386	63 139
приобретение нематериальных активов		500	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(74 886)	(63 139)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого			
Выбытие денежных средств, итого		36 000	17 833
выплата дивидендов		36 000	17 833
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(36 000)	(17 833)
Влияние обменных курсов валют к тенге		(23 930)	199 962
Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		962 183	491 973
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		7 578 377	7 086 404
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	8 540 560	7 578 377

Генеральный директор-
Председатель Правления



Даутбаев Е. К.

Главный бухгалтер



Давлеткиреева А. Т.

Место печати





Отчет об изменениях в собственном капитале, за год закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	1 803 734	1 211 982	4 232 336	7 248 052
Корректировка ошибок прошлых лет			3 175	3 175
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 211 982	4 235 511	7 251 227
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход		(290 720)	290 720	
Переоценка		391 629		391 629
Прибыль/ (убыток) за период			718 257	718 257
Выплата части чистого дохода			(16 825)	(16 825)
Прочие распределения			(15 984)	(15 984)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 803 734	1 312 891	5 211 679	8 328 304
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 312 891	5 211 679	8 328 304
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход		(10 293)	10 293	
Списание отложенного налога от переоценки на нераспределенный доход			14 397	14 397
Прибыль/убыток за период			861 244	861 244
Выплата части чистого дохода			(35 913)	(35 913)
Прочие распределения			(34 117)	(34 117)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1 803 734	1 302 598	6 027 583	9 133 915

Генеральный директор-
Председатель Правления



Даутбаев Е. К.

Главный бухгалтер

Место печати





Давлеткиреева А. Т.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

1. Общие сведения

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - Предприятие), БИН 980240003251, создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 02 октября 2002 года № 1081 «Отдельные вопросы Республиканского государственного казенного предприятия «Центр лекарственных средств «Дәрі-дәрмек» Министерства здравоохранения Республики Казахстан».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2020 года № 596 «О некоторых вопросах Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Предприятие переименовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Юридический адрес Предприятия: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Байконур, ул. Амангелді Иманова 13. Форма собственности - государственная. Учредителем Предприятия является Правительство РК.

Органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной собственности, является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Комитет медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - орган управления).

Предприятие входит в единую систему в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий и в соответствии с законодательством Республики Казахстан является государственной экспертной организацией в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения, отнесенной к государственной монополии. Целью деятельности Предприятия является обеспечение безопасности, эффективности и качества лекарственных средств и медицинских изделий.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- ✓ экспертиза лекарственных и медицинских изделий, при государственной регистрации, перерегистрации и внесении изменений в регистрационное досье;
- ✓ проведение оценки качества лекарственных средств и медицинских изделий, зарегистрированных в Республике Казахстан;
- ✓ оценка соотношения польза/риск лекарственных средств и медицинских изделий;
- ✓ оценка оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинского изделия;
- ✓ оценка материалов для проведения клинических исследований лекарственных средств и медицинских изделий.

Предприятие также осуществляет определяемые в установленном порядке уполномоченным органом в области здравоохранения следующие виды деятельности, технологически связанные с государственной монополией:

- ✓ проведение доклинических (неклинических) исследований лекарственных средств и медицинских изделий, а также биоаналитической части испытаний на биоэквивалентность лекарственных средств;
- ✓ проведение референтного ценообразования в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- ✓ оказание информационных и консультационных услуг, организация обучающих мероприятий, а также издание специализированного журнала;
- ✓ осуществление перевода на казахский язык инструкций по медицинскому применению лекарственных средств и медицинских изделий, макетов упаковок;
- ✓ проведение фармацевтической инспекции на соответствие требованиям надлежащей лабораторной практики (GLP), надлежащей клинической практики (GCP), надлежащей производственной практики (GMP) субъектов, расположенных вне территории Республики Казахстан, инспекции медицинских изделий, проведение инспекции системы фармаконадзора держателя регистрационного удостоверения лекарственного средства и мониторинга безопасности, качества и эффективности медицинских изделий;
- ✓ осуществление испытаний лекарственных средств и медицинских изделий, а также биологически активных добавок, косметических средств с целью выявления в их составе лекарственных средств;

- ✓ разработка и актуализация Государственной фармакопеи Республики Казахстан, Фармакопеи Евразийского экономического союза, их отдельных томов или отдельных фармакопейных статей/монографий;
- ✓ ведение Республиканского банка и информационной базы данных по стандартным образцам лекарственных средств и посторонних примесей лекарственных препаратов;
- ✓ осуществление экспертизы принадлежности продукции к медицинским изделиям.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие имеет 1 филиал и 2 отделения:

- филиал в г. Алматы
- отделение в г. Тараз
- отделение в г. Караганда.

Среднесписочная численность работников за 2023 год- 459 человек, (2022 год - 448 человек).

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

- Конституции Республики Казахстан;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01 июля 1999г. № 409-1(с учетом изменений и дополнений);
- прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия;

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии - данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

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

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

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс, установленный Национальным банком Республики Казахстан на 31 декабря 2023 года составлял 454.56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 евро и 5.06 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, евро и российских рублях на 31 декабря 2023 года (в 2022 году: 462.65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро и 6.43 тенге за 1 российский рубль).

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

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

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

Примечание 4 - Основные средства

Примечание 7 - Запасы

Примечание 8 - Торговая и прочая дебиторская задолженность

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;

уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и

уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

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

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

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

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

В финансовой отчетности Предприятие раскрывает:

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

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

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

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

Запасы

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

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

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

На Предприятии учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы».

В финансовой отчетности Предприятие раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;

- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода;
- сумму, признанную в расходах по обесценению запасов.

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются первоначальной стоимостью, которая включает в себя все суммы уплаченных денежных средств и справедливую стоимость иного встречного представления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения. После первоначального признания последующая оценка основных средств осуществляется по модели оценки по первоначальной стоимости, по следующим группам:

- машины и оборудование;
- компьютеры;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

По модели оценки по переоцененной стоимости последующая оценка осуществляется по группам:

- земля;
- здания и сооружения.

Справедливая стоимость земли, зданий и сооружений определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая производится профессиональными оценщиками. Переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

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

Применяются следующие сроки полезной службы по основным средствам:

Здания и сооружения	50 - 100 лет
Машины и оборудование	5 - 20 лет
Компьютеры	3 - 5 лет
Транспорт	10 - 20 лет
Прочие основные средства	4 - 8 лет

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

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

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

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

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

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

Обесценение стоимости активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет труда и заработной платы

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

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

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

б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Предприятия не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

Учет расчетов с дебиторами

Дебиторская задолженность Предприятия - обязательства покупателей или других контрагентов перед Предприятием по выплате денежных средств за предоставленные услуги. Дебиторская задолженность Предприятия подразделяется на:

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

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

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

Учет обязательств

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

Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

В финансовой отчетности Предприятие раскрывает:

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления

являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.
Предприятие уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от объекта исчисления отчислений.

Признание выручки и расходов

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

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Предприятием оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие услуги.

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

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

По своей экономической сущности доходы могут быть подразделены на следующие виды:

Доход от основной деятельности

Деятельность Предприятия связана с оказанием экспертных услуг.

К доходу от основной деятельности относятся следующие виды доходов:

- услуги по экспертным работам при государственной регистрации и перерегистрации лекарственных средств и медицинских изделий;
- оценка качества лекарственных средств и медицинских изделий;
- оценка оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинского изделия;
- прочие услуги, в том числе услуги по клиническим и доклиническим испытаниям, услуги по переводу инструкций, проведение референтного ценообразования лекарственных средств и медицинских изделий, публикация научных статей, услуги по аналитической экспертизе.

Прочие доходы

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- доходы от государственных субсидий;
- положительная курсовая разница;
- приплод;
- прочие доходы.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

Государственные субсидии

Для учета государственных субсидий Предприятие выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

События после отчетной даты

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

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

Учет собственного капитала

Собственный капитал Предприятия включает:

- уставной капитал
- резерв на переоценку основных средств
- нераспределенную прибыль (убыток)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Основные средства

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
--	-------	---------------------	------------	-----------------------	-----------------------	-----------	-------

Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	590 755	1 433 294	250 151	5 356 095	104 368	202 703	7 937 366
Реклассификация		779		(197)			582
Переоценка	86 559	421 686					508 245
Поступления			631	56 710	1 500	4 299	63 140
Выбытие			(135)	(30 644)	(5 452)	(636)	(36 867)
Списание			(20 098)	(361 085)		(11 185)	(392 368)
На 31 декабря 2022 г.	677 314	1 855 759	230 549	5 020 879	100 416	195 181	8 080 098
Поступления			3 377	64 225		6 784	74 386
Списание			(3 760)	(333 132)		(8 462)	(345 354)
Выбытие					(1 984)		(1 984)
На 31 декабря 2023 г.	677 314	1 855 759	230 166	4 751 972	98 432	193 503	7 807 146
Начисленная амортизация							
На 1 января 2022 г.		137 239	199 951	3 306 217	80 448	172 405	3 896 260
Амортизационные отчисления за период		16 698	25 375	420 541	7 146	10 467	480 227
Списание (выбытие)			(20 097)	(361 362)	(5 452)	(11 185)	(398 096)
Переоценка		44 632					44 632
На 31 декабря 2022 г.		198 569	205 229	3 365 396	82 142	171 687	4 023 023
Амортизационные отчисления за период		19 787	18 486	385 016	6 697	7 647	437 633
Списание (выбытие)			(3 760)	(333 132)	(1 984)	(8 462)	(347 338)
На 31 декабря 2023 г.		218 356	219 955	3 417 280	86 855	170 872	4 113 318
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 г.	677 314	1 657 190	25 320	1 655 483	18 274	23 494	4 057 075
На 31 декабря 2023 г.	677 314	1 637 403	10 211	1 334 692	11 577	22 631	3 693 828

Согласно Учетной политике Предприятия, инвентаризация активов проводится ежегодно не позднее 1 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. основные средства Предприятия не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств. В апреле 2023 года в соответствии с Законом «О государственном имуществе» путем электронного аукциона реализован ГУ «РГУ «Департаментом государственного имущества и приватизации г.Астаны КГИП МФ РК» неиспользуемый автомобиль Лада.

По причине физического износа в отчетном периоде списано 482 ед. основных средств, из них: машины и оборудование-223 ед., компьютеры-18 ед., прочие - 241 ед.

5. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	42 084	766 184	3 883	812 151
На 31 декабря 2022 г.	42 084	766 184	3 883	812 151
Поступления			500	500
На 31 декабря 2023 г.	42 084	766 184	4 383	812 651

Начисленная амортизация				
На 1 января 2022 г.	40 972	600 736	3 850	645 558
Амортизационные отчисления за период	655	25 576	4	26 235
На 31 декабря 2022 г.	41 627	626 312	3 854	671 793
На 01 января 2023 года	41 627	221 971	3 854	267 452
Амортизационные отчисления за период	95	25 175	42	25 312
На 31 декабря 2023 г.	41 722	247 146	3 896	292 764
Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов				
На 01 января 2023 года		404 341		404 341
На 31 декабря 2023 года		404 341		404 341
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	457	139 872	29	140 358
На 31 декабря 2023 г.	362	114 697	487	115 546

В 2019 году по результатам инвентаризации нематериальных активов (далее НМА) и согласно Протоколу №05 от 31 января 2020 года, было принято решение провести обесценение по тем НМА, которые работают ненадлежащим образом, не используются в производственных целях.

6. Прочие долгосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Незавершенное строительство	119 028	106 068
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(93 108)	(93 108)
Итого	25 920	12 960

В июле 2022 года заключены договоры на услуги по реализации проекта автоматизированной системы по экспертизе ЛС в рамках ЕАЭС, по которым срок завершения перенесен на май 2024 года, по состоянию на 31 декабря 2023 года приняты работы на сумму 25 920 тыс. тенге.

7. Запасы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	556 420	534 848
Резерв по списанию сырья и материалов	(150 305)	(173 968)
Итого	406 115	360 880

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» начислен резерв на обесценение запасов. В 2023 году списано за счет ранее созданного резерва запасы на общую сумму 23 662 тыс.тенге. Пересмотренное сальдо счета резерва на конец 31 декабря составило 150 305 тысяч тенге.

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	343 686	7 564
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	14 078	1 986
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	122 713	4 641

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33 414)	(2 981)
Итого	447 063	11 210

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
KZT	340 015	4 403
RUB	2 453	213
USD	1 218	1 387
EUR		1 561
Итого	343 686	7 564

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

	(в тыс. тенге)		
Торговая дебиторская задолженность	Непросроченная	Свыше 360 дней	Итого
сумма задолженности на 31 декабря 2023 года	317 011	26 675	343 686
размер резерва в %		100	
сумма резерва		(26 675)	(26 675)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (претензии) на 31 декабря 2023 года:

	(в тыс. тенге)		
Дебиторская задолженность по претензиям	Непросроченная	Свыше 360 дней	Итого
сумма задолженности на 31 декабря 2023 года	115 974	6 739	122 713
размер резерва в %		100	
сумма резерва		(6 739)	(6 739)

9. Предоплата по корпоративному подоходному налогу

	(в тыс. тенге)	
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог	197 386	158 685
Итого	197 386	158 685

10. Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога

	(в тыс. тенге)	
Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Налог на добавленную стоимость	4 936	3 013
Налог на транспортные средства	4	12
Налог на имущество	218	865
Индивидуальный подоходный налог	43	43
Социальный налог	124	129
Земельный налог	12	12
Отчисления от чистого дохода в РБ	1 188	1 101
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	303	3 168
НДС на импортируемые товары	406	406
Прочие налоги и сборы	2 860	198
Итого	10 094	8 947

11. Прочие краткосрочные активы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные авансы выданные	1 823	2 952
Расходы будущих периодов	11 320	4 924
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(846)	(696)
Итого	12 297	7 180

Задолженность по авансам, уплаченным в разрезе валют:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
		(тыс. тенге)
KZT	1 329	2 458
USD	388	388
EUR	106	106
Итого	1 823	2 952

12. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы включали:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
		(в тыс. тенге)
Вознаграждения к получению		
АО "Банк Центр Кредит"	9 049	
АО "Jysan Bank"	8 984	
АО "Народный Банк Казахстана"	2 605	10 625
АО "Forte Bank"	17 081	
Итого	37 719	10 625

13. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
		(в тыс. тенге)
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	28 001	21 246
АО "Народный Банк Казахстана"	10 221	10 000
АО "Jysan Bank"	6	5
АО "Банк Центр Кредит"	10	9
АО "Forte Bank"	6 532	
АО Qazaq Banki	11 232	11 232
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	813 447	730 179
АО "Народный Банк Казахстана"	388 944	706 657
АО "Forte Bank"	401 392	
АО Qazaq Banki	23 111	23 522
Денежные средства на депозитных счетах	7 733 455	6 861 706
АО "Forte Bank"	2 092 973	
АО "Народный Банк Казахстана"	2 119 071	5 011 106
АО "Jysan Bank"	2 000 000	
АО "Банк Центр Кредит"	1 521 411	
АО "Народный Банк Казахстана" USD		1 850 600
Оценочный резерв под ОКУ	(34 343)	(34 754)
Итого	8 540 560	7 578 377

Денежные средства в АО Qazaq Banki на общую сумму 34 343 тыс.тенге, размещенные в 2018 году в АО Qazaq Banki (постановлением Правления Национального Банка от 27 августа 2018 года №171 лишен лицензии), ограничены в использовании. В связи с чем в 2019 году создан оценочный резерв под кредитные убытки. Предприятие отнесено к 9 очереди требований кредиторов.

Справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

14. Уставный (акционерный) капитал

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный (акционерный) капитал	1 807 734	1 807 734
Итого	1 807 734	1 807 734

15. Резервы

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Резерв на переоценку основных средств	1 302 598	1 312 891
Итого	1 302 598	1 312 891

Согласно Учетной политике, резерв на переоценку равномерно списывается на нераспределенную прибыль.

16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс.тенге)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	5 211 679	4 232 336
Корректировки		3 176
Прибыль за год	861 244	718 257
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	(35 913)	(16 825)
Списание резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли, с учетом налогового эффекта	24 690	290 719
Выплата членам Наблюдательного совета	(34 117)	(15 984)
Нераспределенная прибыль на конец периода	6 027 583	5 211 679

17. Отложенные налоговые обязательства

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

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенное налоговое обязательство	389 938	425 416
Итого	389 938	425 416

18. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов	726 122	1 047 110
Итого	726 122	1 047 110

Государственная субсидия по статье «Доходы будущих периодов» представляет собой долгосрочную часть субсидии в виде лабораторного оборудования. В 2023 году сумма государственных субсидий, признанная в составе прибыли, составила 329 303 тысячи тенге (в 2022 году - 350 895 тыс. тенге)

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	29 094	64 091
Краткосрочная задолженность по оплате труда	438	648
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	162	12 306
Итого	29 694	77 045

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

20. Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог	83 254	81 465
Налог на добавленную стоимость	97 124	103 070
Социальный налог	75 528	73 490
Налог на имущество	-	777
Прочие налоги	20	18
Итого	255 926	258 820

21. Авансы, полученные от заказчиков

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	2 374 735	1 590 621
Итого	2 374 735	1 590 621

22. Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	135 888	163 761
Итого	135 888	163 761

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников:

(тыс. тенге)

	2023г.	2022г.
Сальдо на начало	163 761	133 703
Начислены резервы	206 102	215 954
Использование резерва	(233 975)	(185 896)
Сальдо на конец	135 888	163 761

Признанный в отчетности резерв на сумму 135 888 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках.

23. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов	329 303	337 618
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 148	16 455
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	109 859	100 926
Краткосрочные обязательства по полученному обеспечению при проведении тендеров от сторонних компаний	-	221
Итого	440 310	455 220

24. Выручка

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023г.	2022г.
Оценка качества ЛС и МИ	1 579 376	1 432 112
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС	1 159 204	1 176 590
Экспертиза при регистрации, перерегистрации МИ	526 430	902 450
Экспертиза при оценке	1 788 466	

Прочие услуги	657 605	929 120
Итого	5 711 081	4 440 272

Доходы Предприятия генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по экспертизе и оценке качества лекарственных средств и медицинских изделий.

Сроки признания выручки

	2023г.	2022г.
Услуги передаются в определенный момент времени	5 711 081	4 440 272
Итого	5 711 081	4 440 272

Остатки по договорам

	2023г.	2022г.
Торговая дебиторская задолженность	343 786	7 564
Обязательства по договорам	2 374 735	1 590 621

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

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

25. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023 г.	2022 г.
Статьи затрат		
Расходы на оплату труда	3 577 079	2 717 473
Налоги	362 908	297 919
Материалы	118 320	106 727
Износ и амортизация	457 558	500 311
Арендная плата	93 836	84 496
Коммунальные услуги	41 465	31 199
Услуги связи	24 855	23 156
Командировочные расходы	18 086	8 457
Услуги охраны	17 169	11 715
Транспортные расходы	342	365
Работы и услуги	151 838	101 205
Прочие	17 202	16 984
Итого	4 880 658	3 900 007

26. Административные расходы

	2023г.	2022г.
Статьи затрат		
Расходы на оплату труда	788 656	595 258
Социальные отчисления	22 886	18 933
Налоги	83 907	64 345
Материалы	1 499	3 074
Износ и амортизация	5 386	5 873
Коммунальные услуги	3 484	2 552
Услуги связи	4 386	4 073
Командировочные расходы	4 326	2 996
Аудиторские услуги	2 950	2 394
Банковские услуги	1 942	1 213

Консультационные услуги		10 320
Прочие	44 367	37 403
Итого	963 789	748 434

27. Финансовые доходы

(тыс.тенге)

Статьи доходов	2023г.	2022г.
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	879 241	571 072
Итого	879 241	571 072

28. Прочие доходы

(тыс.тенге)

Статьи доходов	2023г.	2022г.
Государственная субсидия	329 303	350 895
Доходы от курсовой разницы		205 711
Доходы от восстановления обесценения активов		3 426
Доход по возмещению затрат по оценке производства	91 035	38 388
Доходы от списания обязательств	51 673	141 921
Приплод	5 319	5 752
Доход при обмене валюты	19 502	
Прочие	12 810	9575
Итого	509 642	755 668

29. Прочие расходы

(тыс.тенге)

Статьи затрат	2023г.	2022г.
Материальная помощь	9 310	10 273
Налоги	1 345	4 352
Командировочные расходы	87 304	37 975
Расходы при обмене валюты	54	150
Обесценение активов	30 758	89 527
Расходы от выбытия основных средств		8 228
Отрицательная курсовая разница, нетто	24 266	
Прочие	217	75
Итого	153 254	150 580

30. Расходы по подоходному налогу

(тыс.тенге)

	2023г.	2022г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	262 099	268 048
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(21 080)	(18 314)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(21 080)	(18 314)
Итого	241 019	249 734

Признанные налоговые активы и обязательства

(тыс.тенге)

	Активы / Обязательства (Нетто)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Основные средства	(445 860)	(481 617)
Нематериальные активы	(23 109)	(28 072)
ТМЗ	30 061	34 794

Дебиторская задолженность	6 682	596
Налоги, кроме подоходного	15 110	16 131
Резерв по неиспользованным отпускам	27 178	32 752
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(389 938)	(425 416)

Движение временных разниц в течение года

	31.12.2022г.	Признано		31.12.2023г.
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(481 617)	35 757	-	(445 860)
Нематериальные активы	(28 072)	4 963	-	(23 109)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	34 794	(4 733)	-	30 061
Резерв по ОКУ	596	6 086	-	6 682
Налоги, кроме подоходного	16 131	(1 021)	-	15 110
Резерв по неиспользованным отпускам	32 752	(5 574)	-	27 178
Итого	(425 416)	35 478	0	(389 938)

31. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Договорные обязательства и поручительства

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

Налогообложение

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в

результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

32. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Предприятие следующим видам риска:

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	8 540 560	7 578 377
Краткосрочные финансовые активы	37 719	10 625
Торговая и прочая дебиторская задолженность	447 063	11 201
Итого	9 025 342	7 600 203
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 694	77 045
Итого	29 694	77 045

Методы управления рисками

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

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

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

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2023г.	(тыс.тенге)		
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности		
	не просроченная	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	317 011	26 675	343 686
Ожидаемый кредитный убыток	-	(26 675)	(26 675)

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

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

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

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

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

Управление капиталом

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

33. Связанные стороны и стороны, имеющие значительное влияние на операции Предприятия

Связанными с Предприятием сторонами являются:

-Комитет медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения РК, осуществляющий управление Предприятием.

-Предприятия подведомственные Министерству здравоохранения РК;

-Ключевой управленческий персонал Предприятия.

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

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

Оказание услуг

Наименование организации	Операция	тыс.тенге	
		2023г.	2022г.
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	4 088	1 218
ТОО "СК-Фармация"	услуги	4 736	3 604
Научный центр противинфекционных препаратов	услуги	458	1 090
РГП на ПХВ НЦОЗ МЗ РК	услуги	247	988
РГП на ПХВ "Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности"	услуги	292	7 516
Итого		9 821	14 416

Приобретение услуг

Наименование организации	Операция	тыс.тенге	
		2023г.	2022г.
КГП "КОЦ по профилактике и борьбе со СПИД" УЗКО	услуги	51	-
РГП на ПХВ "Республиканский центр крови"	услуги	678	-

Наименование организации	Операция	2023г.	2022г.
Итого		729	-

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по приобретению услуг

			тыс.тенге
Наименование организации	Статья баланса	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Кредиторская задолженность:			
Национальный научный центр особо опасных инфекций	Краткосрочные авансы полученные	691	1 173
РГП на ПХВ Республиканский центр крови	Краткосрочные авансы полученные		200
ТОО "СК-Фармация"	Краткосрочные авансы полученные	49	98
РГП на ПХВ ПЦОЗ МЗ РК	Краткосрочные авансы полученные	-	198
Научный центр противоинфекционных препаратов	Краткосрочные авансы полученные	256	21
Итого		996	1 690

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

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Предприятия. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 году составила 143 787 тыс. тенге (в 2022 году - 126 566 тыс. тенге).

34. События после отчетной даты

В соответствии с пунктом 14 Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического или морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, утвержденных приказом министра финансов РК от 29 июня 2023 года № 721 списание имущества Предприятия осуществляется по согласованию с осуществляющими управление им уполномоченным органом соответствующей отрасли. Согласование Комитета медицинского и фармацевтического контроля о списании основных средств в количестве 356 единиц по филиалу в городе Алматы было получено 24 апреля 2024 года.

Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» согласование Комитета является корректирующим событием, в связи с тем, что получено до даты утверждения отчетности, и имеющее влияние на показатели отчетности.

В связи с вышеизложенным руководством Предприятия было принято решение о списании основных средств 31 декабря 2023 года.

35. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 20 мая 2024 года.

Генеральный директор-
Председатель Правления

 Даутбаев

Даутбаев Е. К.



Главный бухгалтер

Место печати



Давлеткиреева А. Т.