



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

*за год, окончившийся 31 декабря 2024 года
с отчетом независимого аудитора*

ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, мкр. Аюкар, ул.Омирзаковой, 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» (далее именуемое – «Предприятие»). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «20» марта 2025 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий»:

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер:

Давлеткиреева Амина Тимуровна
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Место печати

«20» марта 2025 года, Республика Казахстан, г. Астана



Исх. № 03-12-С от 26 марта 2025 года



«Утверждаю»
Директор ТОО «BR – Audit»
Генеральная Гос. Лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года
Жангирбаев Д.М.
«26» марта 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству

РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у

него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;

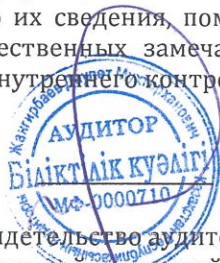
✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Прим	31.12.2024	31.12.2023
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	3 429 366 ✓	3 693 828 ✓
Нематериальные активы	7	124 801 ✓	115 546 ✓
Прочие долгосрочные активы	8		25 920 ✓
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		✓ 3 554 167	3 835 294
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9	408 961 ✓	406 115 ✓
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	26 288 ✓	447 063 ✓
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	11	138 788 ✓	197 386 ✓
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	12	10 917 ✓	10 094 ✓
Прочие краткосрочные активы	13	3 689 ✓	12 297 ✓
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		919 ✓	
Краткосрочные финансовые активы	14	44 752 ✓	37 719 ✓
Денежные средства и их эквиваленты	15	10 877 720 ✓	8 540 560 ✓
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		✓ 11 512 034	9 651 234
ИТОГО АКТИВЫ		15 066 201	13 486 528
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Прим	31.12.2024	31.12.2023
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	1 803 734 ✓	1 803 734 ✓
Резервы	17	1 293 170 ✓	1 302 598 ✓
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	18	935 951 ✓	861 244 ✓
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	18	5 964 557 ✓	5 166 339 ✓
ИТОГО КАПИТАЛ		9 997 412	9 133 915
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	19	359 642 ✓	389 938 ✓
Прочие долгосрочные обязательства	20	445 827 ✓	726 122 ✓
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		805 469	1 116 060
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	36 224 ✓	29 694 ✓
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	22	239 358 ✓	255 926 ✓
Авансы, полученные от заказчиков	23	3 363 680 ✓	2 374 735 ✓
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	24	192 846 ✓	135 888 ✓
Прочие краткосрочные обязательства	25	431 212 ✓	440 310 ✓
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 263 320	3 236 553
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 066 201 ✓	13 486 528 ✓

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер –

Давлеткиреева Амина Тимуровна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим	2024	2023
Выручка	26	5 797 682	5 711 081
Себестоимость реализованных услуг	27	(5 213 797)	(4 880 658)
Валовая прибыль		583 885	830 423
Административные расходы	28	(1 012 066)	(963 789)
Прочие доходы	30	601 076	509 642
Прочие расходы	31	(166 438)	(153 254)
Доход (убыток) от операционной деятельности		6 457	223 022
Финансовые доходы	29	1 200 986	879 241
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		1 207 443	1 102 263
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 207 443	1 102 263
Расходы по корпоративному подоходному налогу	32	(271 492)	(241 019)
Чистая прибыль (убыток) за период		935 951	861 244
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		935 951	861 244

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Давлеткиреева Амина Тимуровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим	2024	2023
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого		9 388 358	7 993 017
реализация товаров и услуг		6 897 721	6 031 113
получение вознаграждения по финансовым активам		1 008 147	724 325
авансы полученные		1 480 311	1 217 869
прочие поступления		2 179	19 710
Выбытие денежных средств, итого		6 997 607	6 896 018
платежи поставщикам за товары и услуги		526 466	609 158
авансы выданные		480 066	381 359
выплаты по заработной плате		3 769 262	3 586 215
корпоративный подоходный налог		146 104	223 378
другие платежи в бюджет		2 054 891	1 937 028
прочие выплаты		20 818	158 880
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		2 390 751 ✓	1 096 999 ✓
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого			
Выбытие денежных средств, итого		121 020	74 886
приобретение основных средств		120 070	74 386
приобретение нематериальных активов		950	500
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(121 020)	(74 886)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, итого			
Выбытие денежных средств, итого		43 000	36 000
выплата дивидендов		43 000	36 000
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(43 000)	(36 000)
Влияние обменных курсов валют к тенге		160 182	(23 930)
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(49 753)	
Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		2 337 160	962 183
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		8 540 560 ✓	7 578 377
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	10 877 720 ✓	8 540 560 ✓

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Давлеткиреева Амина Тимуровна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в собственном капитале, за год закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2023 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
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 302 598	6 027 583	9 133 915
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход		(9 428)	9 428	
Списание отложенного налога от переоценки на нераспределенный доход			11 517	11 517
Прибыль/убыток за период			935 951	935 951
Выплата части чистого дохода			(43 062)	(43 062)
Прочие распределения			(40 909)	(40 909)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	1 803 734	1 293 170	6 900 508	9 997 412

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Давлеткиреева Амина Тимуровна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



(подпись)

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 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 2024 года Предприятие имеет 1 филиал и 2 отделения:

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

Среднесписочная численность работников за 2024 год – 457 человек (2023 год - 459 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

Обменный курс, установленный Национальным банком Республики Казахстан на 31 декабря 2024 года составлял 523.54 тенге за 1 доллар США, 546,47 тенге за 1 евро и 4.99 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, евро и российских рублях (в 2023 году: 454.56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 евро и 5.06 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 6 - Основные средства

Примечание 9 - Запасы

Примечание 10 - 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».

4. 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 подоходного 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.

5. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,



за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Нарушение компанией, как заемщиком, условий выполнения ковенант в большинстве кредитных договоров дает право банку-кредитору в одностороннем порядке досрочно взыскать всю сумму долга и проценты досрочно, а заемщик не имеет права отсрочить такой платеж, что в свою очередь будет характеризовать такое обязательство как краткосрочное и требовать его отражения в краткосрочных обязательствах отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

6. Основные средства

тыс. тенге							
Движение ОС	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	677 314	1 855 759	230 166	4 751 972	98 432	193 503	7 807 146
Поступление от поставщиков			13 263	99 585		7 221	120 069
Списание				(63)			(63)
Реклассификация				(164)	(5 719)		(5 883)
Выбытие ОС					(4 903)		(4 903)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	677 314	1 855 759	243 429	4 851 330	87 810	200 724	7 916 366
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года		218 356	219 955	3 417 280	86 855	170 872	4 113 318
Амортизационные отчисления за период		19 787	5 050	345 541	4 789	7 935	383 102
Списание (выбытие)				(63)	(4 394)		(4 457)
Реклассификация				(164)	(4 799)		(4 963)
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года		238 143	225 005	3 762 594	82 451	178 807	4 487 000
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	677 314	1 637 403	10 211	1 334 692	11 577	22 631	3 693 828
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	677 314	1 617 616	18 424	1 088 736	5 359	21 917	3 429 366



Согласно Учетной политике Предприятия, инвентаризация активов проводится ежегодно не позднее 1 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. основные средства Предприятия не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств. В декабре 2024 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 Skoda Octavia. Автомобиль Hyundai Santa Fe 2,7 AT переведен в состав активов, предназначенных для продажи с остаточной стоимостью 919 тыс. тенге.

7. Нематериальные активы

Учет НМА в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

тыс. тенге

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	42 084	766 184	4 383	812 651
Реклассификация	(36 210)	40 032	(3 822)	-
Поступления	912	36 200	38	37 150
Списание	(3 360)	-	-	(3 360)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	3 426	842 416	599	846 441
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	41 722	651 487	3 896	697 105
Реклассификация	(36 117)	39 508	(3 391)	-
Амортизационные отчисления за период	87	27 798	10	27 895
списание	(3 360)			(3 360)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	2 332	718 793	515	721 640
Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов на 31 декабря 2024 года		404 341		404 341
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года с учетом обесценения	362	114 697	487	115 546
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года с учетом обесценения	1 094	123 623	84	124 801

В 2020 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. В отчетном периоде списана антивирусная программа в связи с моральным износом на сумму 3 360 тыс.тенге.

8. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Незавершенное строительство	93 108	119 028
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(93 108) ✓	(93 108) ✓
Итого	-	25 920

В мае 2024 года введена в опытную эксплуатацию автоматизированная система по экспертизе ЛС в рамках ЕАЭС переведена в нематериальные активы на сумму 36 200 тыс.тенге.

9. Запасы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сырье и материалы	552 921	556 420
Резерв по списанию сырья и материалов	✓ (143 960)	✓ (150 305)
Итого	408 961	406 115

Согласно Учетной Политики Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов по состоянию на 01 ноября 2024 год. По результатам инвентаризации недостачи и излишки не обнаружены.



В соответствии с МСФО 2 «Запасы» начислен резерв на обесценение запасов. В 2024 году списано за счет ранее созданного резерва запасы на общую сумму 5 264 тыс.тенге. Пересмотренное сальдо счета резерва на конец 31 декабря составило 143 960 тысяч тенге.

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	✓ 6 688	✓ 343 686
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	✓ 19 320	✓ 14 078
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	✓ 3 212	✓ 122 713
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	✓ (2 932)	✓ (33 414)
Итого	✓ 26 288	✓ 447 063

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

тыс. тенге		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
KZT	5 062	340 015
RUB	603	2 453
USD	1 023	1 218
Итого	✓ 6 688	✓ 343 686

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года:

тыс. тенге			
Торговая дебиторская задолженность	Непросроченная	Свыше 360 дней	Итого
сумма задолженности на 31 декабря 2024 года	6 683	5	6 688
размер резерва в %		100	
сумма резерва		(5)	(5)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (претензии) на 31 декабря 2024 года:

тыс. тенге			
Дебиторская задолженность по претензиям	Непросроченная	Свыше 360 дней	Итого
сумма задолженности на 31 декабря 2024 года	285	2 927	3 212
размер резерва в %		100	
сумма резерва		(2 927)	(2 927)

11. Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Корпоративный подоходный налог	138 788	197 386
Итого	138 788 ✓	197 386 ✓

12. Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Налог на добавленную стоимость	9 002	4 936
Налог на транспортные средства	1	4
Налог на имущество	49	218
Индивидуальный подоходный налог	43	43
Социальный налог	120	124
Земельный налог	7	12
Отчисления от чистого дохода в РБ	1 126	1 188
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	87	303



НДС на импортируемые товары	406	406
Прочие налоги и сборы	76	2 860
Итого	10 917 ✓	10 094 ✓

13. Прочие краткосрочные активы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	✓ 2 033	✓ 1 823
Расходы будущих периодов	✓ 2 502	✓ 11 320
Оценочный резерв под убытки от обесценения	✓ (846)	✓ (846)
Итого	✓ 3 689	✓ 12 297

Задолженность по авансам, уплаченным в разрезе валют:

тыс. тенге

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
KZT	1 434	1 329
USD	388	388
EUR	106	106
CHF	105	
Итого	✓ 2 033	✓ 1 823

14. Прочие краткосрочные финансовые активы

тыс.тенге

Вознаграждения к получению	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
АО "Банк Центр Кредит"	26 180	9 049
АО "Jysan Bank"	18 572	8 984
АО "Народный Банк Казахстана"		2 605
АО "Forte Bank"		17 081
Итого	44 752 ✓	37 719 ✓

15. Денежные средства и их эквиваленты

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге в том числе:	24 812	28 001
АО "Народный Банк Казахстана"	10 000	10 221
АО "Jysan Bank"	1	6
АО "Банк Центр Кредит"	3	10
АО "Forte Bank"	3 576	6 532
АО Qazaq Banki	11 232	11 232
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте в том числе:	1 782 145	813 447
АО "Народный Банк Казахстана"	433 700	388 944
АО "Forte Bank"	1 321 827	401 392
АО Qazaq Banki	26 618	23 111
Денежные средства на депозитных счетах	9 158 366	7 733 455
АО "Forte Bank"	2 580 000	2 092 973
АО "Народный Банк Казахстана"	2 238 036	2 119 071
АО "Jysan Bank"	1 553 540	2 000 000
АО "Банк Центр Кредит"	2 786 790	1 521 411
Оценочный резерв под ОКУ	(37 850)	(34 343)
Оценочный резерв по валютному риску	✓ (49 753)	✓ -
Итого	✓ 10 877 720	✓ 8 540 560

Денежные средства в АО Qazaq Banki на общую сумму 37 850 тыс.тенге, размещенные в 2018 году в АО Qazaq Banki (постановлением Правления Национального Банка от 27 августа 2018 года №171 лишен



лицензии), ограничены в их 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.

16. Уставный (акционерный) капитал

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный (акционерный) капитал	1 803 734	1 803 734
Итого	1 803 734	1 803 734

17. Компоненты прочего совокупного дохода

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Компоненты прочего совокупного дохода	1 293 170	1 302 598
Итого	1 293 170	1 302 598

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

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс.тенге		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	6 027 583	5 211 679
Прибыль за год	935 951	861 244
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	(43 062)	(35 913)
Списание резерва по переоценке на счет нераспределенной прибыли, с учетом налогового эффекта	20 945	24 690
Выплата членам Наблюдательного совета	(40 909)	(34 117)
Нераспределенная прибыль на конец периода	6 900 508	6 027 583

19. Отложенные налоговые обязательства

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

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отложенное налоговое обязательство	359 642	389 938
Итого	359 642	389 938

20. Прочие долгосрочные обязательства

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доходы будущих периодов	445 827	726 122
Итого	445 827	726 122

Государственная субсидия по статье «Доходы будущих периодов» представляет собой долгосрочную часть субсидии в виде лабораторного оборудования. В 2024 году сумма государственных субсидий, признанная в составе прибыли, составила 287 169 тысячи тенге (в 2023 году – 329 303 тыс. тенге)

21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	33 481	29 094
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 743	438
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	162
Итого	36 224	29 694



22. Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Индивидуальный подоходный налог	66 090 ✓	83 254 ✓
Налог на добавленную стоимость	117 346 ✓	97 124 ✓
Социальный налог	55 902 ✓	75 528 ✓
Прочие налоги	20 ✓	20 ✓
Итого	239 358 ✓	255 926 ✓

23. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы полученные	3 363 680 ✓	2 374 735 ✓
Итого	3 363 680	2 374 735

24. Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резервы по отпускам)	192 846	135 888
Итого	192 846 ✓	135 888 ✓

Движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников:

тыс. тенге

	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало	135 888 ✓	163 761
Начислены резервы	70 139 ✓	206 102
Использование резерва	(13 181) ✓	(233 975)
Сальдо на конец	192 846 ✓	135 888 ✓

Признанный в отчетности резерв на сумму 192 846 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.

25. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доходы будущих периодов	322 428 ✓	329 303 ✓
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	893 ✓	1 148 ✓
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	107 891 ✓	109 859 ✓
Итого	431 212 ✓	440 310 ✓

26. Выручка

тыс.тенге

Статьи доходов	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Оценка качества ЛС и МИ	1 667 358	1 579 376
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС	1 951 655	1 159 204
Экспертиза при регистрации, перерегистрации МИ	536 586	526 430
Экспертиза при оценке	711 219	1 788 466
Прочие услуги	930 864	657 605
Итого	5 797 682 ✓	5 711 081 ✓



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

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Услуги передаются в определенный момент времени	5 797 682	5 711 081
Итого	5 797 682	5 711 081

Остатки по договорам

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 688	343 686
Обязательства по договорам	3 363 680	2 374 735

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.

27. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Статьи затрат	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	3 864 064	3 577 079
Обязательные пенсионные взносы работодателя	40 838	
Налоги	413 232	362 908
Материалы	150 079	118 320
Износ и амортизация	404 289	457 558
Арендная плата	119 637	93 836
Коммунальные услуги	38 820	41 465
Услуги связи	23 675	24 855
Командировочные расходы	21 025	18 086
Услуги охраны	22 325	17 169
Транспортные расходы	-	342
Работы и услуги	96 449	151 838
Прочие	19 364	17 202
Итого	5 213 797	4 880 658

28. Административные расходы

Статьи затрат	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	818 347	788 656
Социальные отчисления	27 823	22 886
Налоги	84 630	83 907
Материалы	873	1 499
Износ и амортизация	6 707	5 386
Коммунальные услуги	5 673	3 484
Услуги связи	4 178	4 386
Командировочные расходы	2 234	4 326
Аудиторские услуги	3 200	2 950
Банковские услуги	678	1 942



Обязательные пенсионные взносы работодателя	8 492	
Прочие	49 231	44 367
Итого	1 012 066	963 789

29. Финансовые доходы

тыс.тенге

Статьи доходов	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	1 200 986	879 241
Итого	1 200 986	879 241

30. Прочие доходы

тыс.тенге

Статьи доходов	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Государственная субсидия	287 169	329 303
Доходы от курсовой разницы, нетто	160 769	
Доходы от восстановления обесценения активов	31 561	
Доход по возмещению затрат по оценке производства	103 992	91 035
Доходы от списания обязательств		51 673
Приплод	4 659	5 319
Доход при обмене валюты	1 875	19 502
Прочие	11 051	12 810
Итого	601 076	509 642

31. Прочие расходы

тыс.тенге

Статьи затрат	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материальная помощь	12 198	9 310
Налоги	158	1 345
Командировочные расходы	100 302	87 304
Расходы при обмене валюты	1 687	54
Обесценение активов		30 758
Расходы от выбытия основных средств	511	
Отрицательная курсовая разница, нетто		24 266
Начисление резерва по валютному риску	49 753	
Прочие	1 829	217
Итого	166 438	153 254

32. Расходы по подоходному налогу

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	290 271	262 099
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего		(21 080)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(18 779)	(21 080)
Итого	271 492	241 019



Признанные налоговые активы и обязательства

тыс.тенге

Наименование	Активы / Обязательства (Нетто)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства	(415 452)	(445 860)
Нематериальные активы	(24 960)	(23 109)
ТМЗ	28 792	30 061
Дебиторская задолженность	586	6 682
Налоги, кроме подоходного	12 823	15 110
Резерв по неиспользованным отпускам	38 569	27 178
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(359 642) ✓	(389 938) ✓

Движение временных разниц в течение года

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023г.	Признано		31.12.2024г.
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(445 860)	30 408	-	(415 452)
Нематериальные активы	(23 109)	(1 851)	-	(24 960)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	30 061	(1 269)	-	28 792
Резерв по ОКУ	6 682	(6 096)	-	586
Налоги, кроме подоходного	15 110	(2 287)	-	12 823
Резерв по неиспользованным отпускам	27 178	11 391	-	38 569
Итого	(389 938)	30 296		(359 642)

33. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятие могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 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

34. 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 2024 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	10 877 720 ✓	8 540 560 ✓
Краткосрочные финансовые активы	44 752 ✓	37 719 ✓
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 288 ✓	447 063 ✓
Итого	10 948 760	9 025 342
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 224 ✓	29 694 ✓
Итого	36 224	29 694

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:

тыс.тенге

По состоянию на 31.12.2024г.	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности		
	не просроченная	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	6 683	5	6 688
Ожидаемый кредитный убыток	-	(5)	(5)

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. Это вероятность недополучить прибыль или понести убытки от финансовых, торговых и кредитных операций из-за изменчивости соотношения валют. По состоянию на 31.12.2024 года у Предприятия имеются текущие счета в валюте, которые подвержены валютному риску вследствие значительного снижения курса иностранных валют. Это создает условия для создания оценочного резерва по валютному риску в размере 49 753 тыс.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.

35. 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	
		31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	953	4 088
ТОО "СК-Фармация"	услуги	6 360	4 736
Научный центр противомикробных препаратов	услуги	488	458
РГП на ПХВ НЦОЗ МЗ РК	услуги	148	247
РГП на ПХВ "Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности"	услуги	470	292
Акционерное общество "Национальный центр нейрохирургии"	услуги	1 868	
НАО "Медицинский университет Семей"	услуги	545	
РГП на ПХВ "Национальный научный центр травматологии и ортопедии имени академика Батпенова Н.Д."	услуги	1 245	
РГП на ПХВ "Республиканский научно-практический центр психического здоровья"	услуги	1 090	
НАО "Западно-Казахстанский медицинский университет имени Марата Оспанова"	услуги	3 824	
Итого		16 991	9 821

Приобретение услуг

Наименование организации	Операция	тыс.тенге	
		31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
КГП "КОЦ по профилактике и борьбе со СПИД" УЗКО	услуги		51
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	347	
РГП на ПХВ "Республиканский центр крови"	услуги	793	678
Итого		1 140	729

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по приобретению услуг

		тыс.тенге	
Наименование организации	Статья баланса	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность:			
Национальный научный центр особо опасных инфекций	Краткосрочные авансы полученные	1 186	691
	Кредиторская задолженность	58	
ТОО "СК-Фармация"	Краткосрочные авансы полученные	111	49
Научный центр противомикробных препаратов	Краткосрочные авансы полученные	448	256
Акционерное общество "Национальный центр нейрохирургии"	Краткосрочные авансы полученные	78	
НАО "Медицинский университет Семей"	Краткосрочные авансы полученные	234	623
РГП на ПХВ "Национальный научный центр травматологии и ортопедии имени академика Батпенова Н.Д."	Краткосрочные авансы полученные	156	
РГП на ПХВ "Республиканский научно-практический центр психического здоровья"	Краткосрочные авансы полученные	78	
НАО "Западно-Казахстанский медицинский университет имени Марата Оспанова"	Краткосрочные авансы полученные	78	
Итого		2 427 ✓	1 619

Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2024 года не производились.



Вознаграждения ключевого управленческого персонала

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Предприятия. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024 году составила 161 862 тыс. тенге (в 2023 году – 143 787 тыс. тенге).

36. События после отчетной даты

26 января 2025 года на очередном заседании Наблюдательного совета Предприятия утверждена новая структура Предприятия и принято решение о закрытии отделения в г. Караганда.

37. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 20 марта 2025 года.

Генеральный директор –

Председатель Правления: Диханбаев Даурен Муратович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Давлеткиреева Амина Тимуровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



(подпись)