

**Республиканское государственное
предприятие на праве хозяйственного
ведения «Национальный центр экспертизы
лекарственных средств и медицинских
изделий»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
и Отчет независимого аудитора**

Нур-Султан, 2021

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Отчет независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9
1 Предприятие и его деятельность	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности	10
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	10
4 Существенные положения учетной политики	12
5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях	17
6 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов	20
7 Основные средства	21
8 Нематериальные активы	23
9 Прочие долгосрочные активы	23
10 Запасы	23
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
12 Текущие налоговые активы	24
13 Прочие краткосрочные активы	25
14 Денежные средства	25
15 Капитал	26
16 Прочие долгосрочные обязательства	26
17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
18 Обязательства по налогам	26
19 Авансы полученные	26
20 Краткосрочные оценочные обязательства	26
21 Прочие краткосрочные обязательства	27
22 Выручка	27
23 Себестоимость оказанных услуг	27
24 Административные расходы	28
25 Прочие доходы	28
26 Прочие расходы	28
27 Финансовые доходы	29
28 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	29
29 Операции со связанными сторонами	30
30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	31
31 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	31
32 Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
33 Последующие события	36
34 Утверждение финансовой отчетности	36

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете 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» (далее именуемое – «Предприятие»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

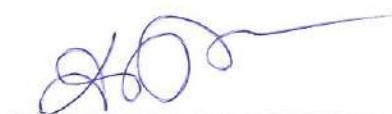
- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из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

Руководство также несет ответственность за:

- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Предприятии;
- ◆ поддержание 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 законодательству Республики Казахстан;
- ◆ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия; и
- ◆ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

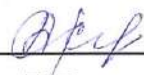
Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» 30 марта 2021 г.

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



Даутбаев Е. К.
Генеральный директор-
Председатель Правления

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Капизова Д. Т.
Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



ТОО «Crowe Audit KZ»

Астана, Казахстан, 010000
Ахмет Байтурсынулы, 1,
оф.1811
Алматы, Казахстан, 050009
Шевченко 165 Б, оф. 307
Тел: +7 777 111 00 14
+7 701 716 47 64

Петропавловск, Казахстан, 150000
Жамбыла, 174, оф. 19
Тел: +7 777 359 37 38
Шымкент, Казахстан, 160000
Казыбек би, 49, оф. 5
Тел: +7 701 288 85 21

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Руководству Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» (далее именуемое - «Предприятие»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 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 организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Предприятия 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора

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.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2020	31.12.2019 (Пересчитано) ¹
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	<u>7</u>	4 833 839	5 352 259
Нематериальные активы	<u>8</u>	192 557	216 231
Прочие долгосрочные активы	<u>9</u>	-	93 108
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		5 026 396	5 661 598
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	<u>10</u>	615 354	728 556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>11</u>	3 788	8 517
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	<u>12</u>	71 474	87 430
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>12</u>	12 778	112 621
Прочие краткосрочные активы	<u>13</u>	2 392	4 664
Денежные средства и их эквиваленты	<u>14</u>	5 762 638	4 272 162
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		6 468 424	5 213 950
ИТОГО АКТИВЫ		11 494 820	10 875 548
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	<u>15</u>	1 803 734	1 803 734
Резервы	<u>15</u>	1 308 766	1 305 781
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>15</u>	269 487	4 299
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	<u>15</u>	3 553 431	3 552 118
V. ИТОГО КАПИТАЛ		6 935 418	6 665 932
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	<u>28</u>	459 343	447 918
Прочие долгосрочные обязательства	<u>16</u>	1 790 626	2 128 872
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 249 969	2 576 790
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>17</u>	23 365	143 660
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>18</u>	85 797	67 719
Авансы, полученные от заказчиков	<u>19</u>	1 702 928	929 886
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>20</u>	98 689	126 779
Прочие краткосрочные обязательства	<u>21</u>	398 654	370 782
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 309 433	1 632 826
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 494 820	10 875 548

Дгутбаев Е. К.

Генеральный директор-
Председатель Правления

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Капизова Д. Т.

Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



¹ Некоторые суммы по состоянию на 31.12.2019 года пересчитаны (Примечание 6)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2020	2019
Выручка	<u>22</u>	3 660 526	3 868 294
Себестоимость реализованных услуг	<u>23</u>	(3 403 009)	(3 855 968)
Валовая прибыль		257 517	12 326
Административные расходы	<u>24</u>	(558 274)	(610 247)
Прочие доходы	<u>25</u>	490 267	821 503
Прочие расходы	<u>26</u>	(122 979)	(225 043)
Доход (убыток) от операционной деятельности		66 531	(1 461)
Финансовые доходы	<u>27</u>	266 412	68 461
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		332 943	67 000
Прибыль (убыток) до налогообложения		332 943	67 000
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>28</u>	(63 456)	(62 701)
Чистая прибыль (убыток) за период		269 487	4 299
Прочий совокупный доход		-	-
Доход от списания резерва на переоценку основных средств		-	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		269 487	4 299



Дгутбаев Е. К.
 Генеральный директор-
 Председатель Правления
 30 марта 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Капизова Д. Т.
 Главный бухгалтер
 30 марта 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2020	2019
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		5 167 670	4 502 483
реализация товаров и услуг		4 104 307	3 198 842
получение вознаграждения по финансовым активам		226 450	-
авансы полученные		836 911	1 289 427
прочие поступления		2	14 214
Выбытие всего,		3 770 336	4 721 588
платежи поставщикам за товары и услуги		606 730	1 528 113
авансы выданные		63 076	2 569
выплаты по заработной плате		2 062 687	2 197 616
корпоративный подоходный налог		76 110	-
другие платежи в бюджет		923 471	865 979
прочие выплаты		38 262	127 312
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 397 334	(219 106)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств		-	-
Выбытие денежных средств, всего		19 552	222 307
приобретение основных средств		19 552	219 226
приобретение нематериальных активов		-	3 081
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(19 552)	(222 307)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	58 192
получение вознаграждения		-	58 192
Выбытие денежных средств, всего		-	12 651
выплата дивидендов		-	12 651
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	45 541
Влияние обменных курсов валют к тенге		112 694	(36 634)
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		-	(64)
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		1 490 476	(432 570)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	4 272 162	4 704 732
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	5 762 638	4 272 162

Даутбаев Е. К.

Генеральный директор-
Председатель Правления

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Капизова Д. Т.

Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	1 803 734	1 632 236	3 958 588	7 394 558
Корректировка вследствие изменения учетной политики	-	-	(624 333)	(624 333)
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 632 236	3 334 255	6 770 225
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	-	(85 766)	-	(85 766)
Прочие операции с собственниками	-	(240 689)	(12 259)	(252 948)
Прибыль/убыток за период	-	-	(4 299)	(4 299)
Всего прибыль/убыток за период	-	(326 455)	(7 960)	(334 415)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 803 734	1 305 781	3 326 295	6 435 810
Корректировка ошибок прошлых лет (Примечание 6)	-	-	230 121	230 121
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 305 781	3 556 416	6 665 931
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	-	2 985	(2 985)	-
Прибыль/убыток за период	-	-	269 487	269 487
Всего прибыль/убыток за период	-	2 985	266 502	269 487
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 803 734	1 308 766	3 822 918	6 935 418

Даутбаев Е. К.
 Генеральный директор-
 Председатель Правления

30 марта 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Капизова Д. Т.
 Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1 Предприятие и его деятельность

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - Предприятие), БИН 980240003251, было 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 10 апреля 2019 года № 177 «О некоторых опросах Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Предприятие переименовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Юридический адрес Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, Алматинский район, проспект Момышұлы, дом 2/3.

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 контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - орган управления).

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;
- ◆ оценка безопасности и качества лекарственных средств и медицинских изделий, зарегистрированных в Республике Казахстан;

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

- ◆ проведение доклинических (неклинических) исследований, а также биоаналитической части испытаний на биоэквивалентность;
- ◆ проведение референтного ценообразования в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- ◆ осуществление предварительной экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий;
- ◆ оказание информационных и консультационных услуг, организация обучающих мероприятий, а также издание специализированного журнала;
- ◆ осуществление перевода на государственный язык фармацевтической и медицинской терминологии, инструкций по медицинскому применению лекарственных средств и медицинских изделий, макетов упаковок, рекламных и других специализированных материалов;
- ◆ проведение анализа и оценки документов по подготовке проекта сертификата на фармацевтический продукт;
- ◆ осуществление оценки условий производства и системы обеспечения качества,
- ◆ условий проведения доклинических (неклинических), клинических исследований на базах, оценки системы фармаконадзора держателей регистрационных удостоверений, мониторинга неблагоприятных событий (инцидентов) производителей медицинских изделий и сертификации производителей лекарственных средств, медицинских изделий;

По состоянию на 31 декабря 2020 года Предприятие имеет 1 филиал и 3 отделения:



- ◆ филиал в г. Алматы
- ◆ отделение в г. Тараз
- ◆ отделение в г. Караганда
- ◆ отделение в г. Усть-Каменогорск.

Среднесписочная численность работников за 2020 год - 545 человек, (2019 год - 587 человек).

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 (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420.71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 евро и 5.65 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 2020 года (в 2019 году: 381.18 тенге за 1 доллар США, 426,85 тенге за 1 евро и 6.17 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 7 - Основные средства
- ◆ Примечание 10 - Запасы
- ◆ Примечание 11 - 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 с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по первоначальной стоимости, 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 ОС:

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.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Предприятие признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.



4.3.1 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

При первоначальном признании Предприятие оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс или минус, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива.

При использовании предприятием учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- ◆ бизнес-модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами;
- ◆ характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовые активы Предприятия включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Предприятия относятся к классу «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- ◆ актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.
- ◆ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости. Возможность классификации финансового актива как «оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка».

Предприятие может при первоначальном признании безотзывно классифицировать финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если это устраняет или значительно сокращает непоследовательность в применении принципов оценки или признания.

Обесценение финансовых активов

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Предприятие применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

Обесценение финансового актива происходит в том случае, если его балансовая стоимость больше его оценочной возмещаемой суммы. Предприятие по состоянию на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценении финансового актива или группы активов. При наличии таких данных Предприятие рассчитывает возмещаемую сумму актива или группы активов и признает в отчете о финансовом положении убыток от обесценения.

К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности) в отношении финансового актива или группы активов, относится следующая информация:

- ◆ значительные финансовые трудности дебитора (заемщика, эмитента ценной бумаги);
- ◆ нарушение условий договора или выпуска инструмента (к примеру, невыплата процентов или основной суммы долга);
- ◆ высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- ◆ признание убытка от обесценения данного актива в финансовой отчетности за предыдущий период;



◆ исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями.

Прекращение признания финансового актива

Предприятие должно прекратить признание финансового актива только тогда, когда:

- ◆ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- ◆ она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

4.3.2 Финансовые обязательства

Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- ◆ финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- ◆ финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- ◆ договоров финансовой гарантии.

Финансовые обязательства Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

4.5 Запасы

Вновь приобретенные запасы приходятся по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Оценка запасов производится Предприятием по методу средневзвешенной стоимости.

4.6 Налоги

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Налог на прибыль является одним из наиболее существенных видов налогов, уплачиваемых Предприятием. Кроме суммы налога, относящегося к отчетному периоду, в отчетности Предприятия отражаются также и будущие налоговые обязательства и активы (отсроченные налоги).

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога за отчетный период определяются Предприятием на основе учета налогового эффекта временных разниц с применением балансового метода.



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.

4.7 Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

4.8 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.

4.9 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 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:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) 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

К доходу от основной деятельности относятся следующие виды доходов:

- ◆ услуги по экспертным работам при государственной регистрации и перерегистрации лекарственных средств, изделий медицинского назначения;
- ◆ оценка безопасности и качества лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники;



◆ прочие услуги, в том числе услуги по клиническим и доклиническим испытаниям лекарственных средств, услуги по переводу инструкций лекарственных средств, реализация журнала «Фармация Казахстана», Государственной Фармакопеи РК, экспертиза рекламы на лекарственные средства, публикация научных статей, реклама лекарственных средств в журнале «Фармация Казахстана», услуги по аналитической экспертизе.

Прочие доходы

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- ◆ доходы от государственных субсидий;
- ◆ положительная курсовая разница;
- ◆ приплод;
- ◆ доход от аренды;
- ◆ 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.

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают конечную контролируемую сторону Предприятия, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2020 году Предприятие применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия. Предприятие не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5.1. Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, но могут быть применимы в будущем, если Предприятие проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияет



на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или



после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Предприятию.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или



убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Предприятие будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Предприятие применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

6 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Предприятия за 2020 год Руководством были установлены некоторые ошибки предыдущих периодов:

◆ **Пересчет расходов по корпоративному подоходному налогу**

Руководство Предприятия обнаружило что, в процессе составления Декларации по корпоративному подоходному налогу за 2019 год допущены ошибки в результате чего уменьшен



подоходный налог на сумму 53 286 тыс. тенге.

◆ **Восстановление обесценения НМА**

Как показано в Примечании 8 в 2019 году была произведена корректировка стоимости НМА в отношении некоторых нематериальных активов на общую сумму 472 622 тысяч тенге в связи с наличием признаков обесценения.

Однако, в процессе составления финансовой отчетности Предприятия за 2020 год Руководством произведено восстановление обесценения следующих нематериальных активов соответствующих критериям признания в качестве активов на общую сумму 70 715 тыс. тенге, в том числе:

- Информационная система "Лабораторная информационная система" 1 этап – 69 333 тыс. тенге;
- ПО (Программа распознавания) – 1 382 тыс. тенге.

◆ **Пересчет отложенных налоговых обязательств**

В 2020 году Предприятие отразило корректирующие операции, которые относятся к предыдущим периодам в отношении отложенных налоговых обязательств связанных с обесценением НМА, неправильным определением балансовой стоимости ТМЗ и Резервов по отпускам в общей сумме 106 121 тыс. тенге.

Таким образом, с целью корректного представления финансовой отчетности Предприятие выполнило ретроспективный пересчет вышеуказанных статей финансовой отчетности за предыдущие годы.

Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.

	<u>До пересчета</u>	<u>Корректировка</u>	<u>Пересчитано</u>
Нематериальные активы	145 516	70 715	216 231
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	34 144	53 286	87 430
Отложенные налоговые обязательства	(554 039)	106 121	(447 918)
(Нераспределенная прибыль) непокрытый убыток	(3 326 295)	(230 121)	(3 556 416)

7 Основные средства

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основные средства Предприятия не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств.



(в тыс. тенге)

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2019 г.	767 169	1 748 293	280 025	5 702 189	120 861	249 050	94 705	8 962 292
Поступления	-	-	12 640	70 947	-	6 185	131 679	221 451
Выбытие	(55 387)	(190 787)	(37 327)	(325 325)	-	(4 354)	-	(613 180)
Перевод из НЗС в ОС	-	133 276	-	-	-	-	(133 276)	-
Переоценка	(80 592)	(5 174)	-	-	-	-	-	(85 766)
На 31 декабря 2019 г.	631 190	1 685 608	255 338	5 447 811	120 861	250 881	93 108	8 484 797
Реклассификация	-	-	(16 726)	15 126	-	(119)	-	(1 719)
Поступления	-	3 000	14 750	2 430	-	1 236	-	21 416
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(3 194)	(11 093)	(8 888)	(21 806)	(93 108)	(93 108)
На 31 декабря 2020 г.	631 190	1 688 608	250 168	5 454 274	111 973	230 192	-	8 366 405
Износ и убытки от обесценения								
На 1 января 2019 г.	-	108 458	134 937	2 406 458	65 857	154 776	-	2 870 486
Амортизационные отчисления за период	-	19 870	35 079	455 112	8 974	30 384	-	549 419
Выбытие	-	(13 513)	(37 327)	(325 262)	-	(4 373)	-	(380 475)
На 31 декабря 2019 г.	-	114 815	132 689	2 536 308	74 831	180 787	-	3 039 430
Амортизационные отчисления за период	-	19 176	34 859	444 441	8 693	14 867	-	522 036
Выбытие	-	-	(1 001)	(5 847)	(7 190)	(13 262)	-	(27 300)
Реклассификация	-	-	(1 600)	-	-	-	-	(1 600)
На 31 декабря 2020 г.	-	133 991	164 947	2 974 902	76 334	182 392	-	3 532 566
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	631 190	1 554 617	85 221	2 479 372	35 639	47 800	-	4 833 839
На 31 декабря 2019 г.	631 190	1 570 793	122 649	2 911 503	46 030	70 094	93 108	5 445 267
На 1 января 2019 г.	767 169	1 639 835	145 088	3 295 731	55 004	94 274	94 705	6 091 806



8 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года нематериальные активы включали:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	39 848	764 953	3 850	808 651
Поступления	1 850	1 231	-	3 081
На 31 декабря 2019 г.	41 698	766 184	3 850	811 732
Поступления	7	-	-	7
На 31 декабря 2020 г.	41 705	766 184	3 850	811 739
Износ и убытки от обесценения				
На 1 января 2019 г.	14 164	61 644	1 890	77 698
Амортизационные отчисления за период	11 102	102 834	1 960	115 896
Обесценение	14 085	458 537	-	472 622
Восстановление обесценения (Примечание 6)		(70 715)		(70 715)
На 31 декабря 2019 г.	39 351	552 300	3 850	595 501
Амортизационные отчисления за период	968	20 279	-	21 247
Обесценение	-	2 434	-	2 434
На 31 декабря 2020 г.	40 319	575 013	3 850	619 182
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	1 386	191 171	-	192 557
На 31 декабря 2019 г.	2 347	213 884	-	216 231
На 1 января 2019 г.	25 684	703 309	1 960	730 953

В 2019 году была произведена корректировка стоимости НМА в отношении:

- ✦ лицензий по операционным системам Windows 7, 10;
- ✦ информационной системы ИС "САЦ НЦЭЛС, ИМН и МТ" 1-2 этапы;
- ✦ Информационная система "Лабораторная информационная система" 1 этап
- ✦ ПО "Система отслеживания медицинской продукции" (СОМП) 2.2 этап;
- ✦ ПО "Учет склада при аналитической экспертизе";
- ✦ ПО Противодействие по проникновению контрафактных лекарственных средств и медицинский изделий
- ✦ ПО "Интегрированный информационный аналитический комплекс "Genro"
- ✦ ПО (Программа распознавания)

на общую сумму 472 622 тысяч тенге в связи с наличием признаков обесценения.

9 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Прочие долгосрочные активы	-	93 108
Незавершенное строительство	93 108	93 108
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(93 108)	-
Итого	-	93 108

10 Запасы

	31.12.2020	31.12.2019
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	721 797	851 043
Сырье и материалы	718 578	849 237
Товары, приобретенные для продажи	3 219	1 806
Обесценение товарно-материальных запасов	(106 443)	(122 487)

(в тыс. тенге)

	31.12.2020	31.12.2019
Итого	615 354	728 556

Запасы в сумме 615 354 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав торговой краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года.

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 825	11 658
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	267	28
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 818	3 909
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 122)	(7 078)
Итого	3 788	8 517

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	31.12.2020	31.12.2019
KZT	2 206	9 001
RUR	49	317
USD	535	1 344
EUR	35	996
Итого	2 825	11 658

Анализ торговой дебиторской задолженности на 31.12.2020 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2020	31.12.2019
30 дней	125	3 616
от 30 до 90 дней	731	1 075
от 90 до 180 дней	861	1 404
от 180 до 360 дней	415	1 838
свыше 360 дней	693	3 725
Итого	2 825	11 658

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2020	31.12.2019
Остаток на начало периода	(7 078)	(47 905)
Списано за счет резерва	3 956	8 787
Переведено в состав авансов	-	1 274
Переведено в состав ДС	-	30 766
Остаток на конец периода	(3 122)	(7 078)

12 Текущие налоговые активы

	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	71 474	87 430
Налог на добавленную стоимость	-	55 832
Налог на транспортные средства	13	37
Налог на имущество	372	50
Индивидуальный подоходный налог	33	14 974
Социальный налог	134	30 384
Земельный налог	5	2
Отчисления от чистого дохода в РБ	5 768	5 768
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	4 203	203



(в тыс. тенге)

	31.12.2020	31.12.2019
Налог на добавленную стоимость	1 828	809
НДС на импортируемые товары	417	417
Прочие налоги и сборы	5	145
Итого	84 252	200 051

13 Прочие краткосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Прочие краткосрочные активы	3 178	5 938
в том числе:		
Краткосрочные авансы выданные	2 140	2 568
Расходы будущих периодов	1 038	3 370
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(786)	(1 274)
Итого	2 392	4 664

Задолженность по авансам уплаченным в разрезе валют:

	31.12.2020	31.12.2019
KZT	1 646	2 075
USD	388	388
EUR	106	106
Итого	2 140	2 569

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2020	31.12.2019
Остаток на начало периода	(1 274)	(1 274)
Списано за счет резерва	574	-
Переведено в состав авансов	(86)	-
Остаток на конец периода	(786)	(1 274)

14 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	38 101	835 028
АО "Forte Bank"	-	1
АО "Народный Банк Казахстана"	5 479	804 415
АО Qazaq Banki USD	21 390	19 380
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1 817 223	1 360 200
АО "Forte Bank"	-	17 074
АО "Народный Банк Казахстана"	1 817 223	1 343 126
Денежные средства на депозитных счетах, всего	3 940 000	2 107 611
АО "Forte Bank"	-	2 107 611
АО "Народный Банк Казахстана"	3 940 000	-
Оценочный резерв под ОКУ	(32 686)	(30 677)
Итого	5 762 638	4 272 162

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Предприятия уверено, что справедливая стоимость его денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

**"Crowe
Audit KZ"**

БИН 97024000524625

15 Капитал

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал, всего	1 803 734	1 803 734
в том числе:		
ГУ КГиП МФ РК	1 803 734	1 803 734
Резерв на переоценку основных средств	1 308 766	1 305 781
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	269 487	4 299
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	3 553 431	3 321 996
Сторно начисл КПН (доп. декларация)	-	53 286
Восстановление обесценения НМА	-	70 715
Пересчет ОНА в связи с обесценением НМА	-	106 121
Итого капитал	6 935 418	6 665 932

16 Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2020	31.12.2019
Государственная субсидия на приобретение лабораторного оборудования	1 790 626	2 128 872
Итого	1 790 626	2 128 872

Государственная субсидия по статье «Доходы будущих периодов» представляет собой субсидию на приобретение лабораторного оборудования. В 2020 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли или убытка, составила 348 893 тысяч тенге (в 2019 году – 415 858 тыс. тенге) (Примечание 25).

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года составляла:

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21 181	143 353
Краткосрочная задолженность по оплате труда	492	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 692	307
Итого	23 365	143 660

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

18 Обязательства по налогам

	31.12.2020	31.12.2019
Индивидуальный подоходный налог	15 116	-
Налог на добавленную стоимость	64 399	58 496
Социальный налог	6 036	-
Налог на имущество	-	3 030
Прочие налоги	246	193
Итого	85 797	61 719

19 Авансы полученные

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 702 928	929 886
Итого	1 702 928	929 886

20 Краткосрочные оценочные обязательства



(в тыс. тенге)

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	126 779	139 304
Начислены резервы	163 632	400 183
Использование резерва	(191 722)	(412 708)
Сальдо на конец отчетного периода	98 689	126 779

Признанный в отчетности резерв на сумму 98 689 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 и совокупном доходе.

21 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия на 31 декабря включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Прочие краткосрочные обязательства	349 218	359 623
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	40 672	4
Краткосрочные обязательства по полученному обеспечению при проведении тендеров от сторонних компаний	8 764	11 155
Итого	398 654	370 782

22 Выручка

	2020	2019
Оценка безопасности и качества	1 731 034	1 813 320
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС	1 284 854	1 522 480
Экспертиза при регистрации, перерегистрации МИ	437 433	369 964
Прочие услуги	207 205	162 530
Итого	3 660 526	3 868 294

Доходы Предприятия генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по экспертизе и оценке безопасности и качества лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники.

Сроки признания выручки

	2020	2019
Услуги передаются в определенный момент времени	3 660 526	3 868 294
Итого	3 660 526	3 868 294

Остатки по договорам

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	2 825	11 658
Обязательства по договору (Примечание 19)	1 702 928	929 886

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

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.

23 Себестоимость оказанных услуг

Статьи затрат

2020



(в тыс. тенге)

Статьи затрат	2020	2019
Расходы на оплату труда	2 036 931	2 025 485
Налоги	222 981	213 035
Материалы	219 327	324 604
Износ и амортизация	537 834	659 605
Арендная плата	196 983	247 274
Коммунальные услуги	33 365	30 392
Услуги связи	31 954	33 211
Командировочные расходы	5 222	42 109
Услуги охраны	19 159	22 133
Транспортные расходы	13 456	14 820
Работы и услуги	72 771	223 795
Прочие	13 026	19 505
Итого	3 403 009	3 855 968

24 Административные расходы

Статьи затрат	2020	2019
Расходы на оплату труда	458 524	466 574
Социальные отчисления	13 097	-
Налоги	54 414	74 904
Материалы	650	5 367
Износ и амортизация	5 559	5 719
Коммунальные услуги	1 306	3 291
Услуги связи	2 257	3 643
Командировочные расходы	3 995	22 875
Аудиторские услуги	3 500	2 679
Банковские услуги	1 691	4 757
Прочие	13 282	20 438
Итого	558 274	610 247

25 Прочие доходы

	2020	2019
Доход от безвозмездно полученных активов	447	3 087
Государственная субсидия	348 893	415 858
Доходы от курсовой разницы	96 822	-
Доходы от восстановления обесценения активов	15 291	87 640
Доходы от переоценки внеоборотных активов	-	8 787
Доход по возмещению затрат по оценке производства	8 515	125 818
Доход по итогам инвентаризации	-	112 126
Доходы по сомнительным обязательствам	-	40 360
Приплод	13 338	16 277
Прочие	6 961	11 550
Итого	490 267	821 503

26 Прочие расходы

	2020	2019
Материальная помощь	14 092	17 907
Налоги	512	613
Командировочные расходы	9 234	125 529
Банковские услуги	5 685	27 706
Обесценение активов	90 864	64
Расходы от выбытия основных средств	1 698	-
Резерв по вознаграждениям	-	28 315



(в тыс. тенге)

	2020	2019
Отрицательная курсовая разница	-	24 646
Прочие	894	263
Итого	122 979	225 043

27 Финансовые доходы

	2020	2019
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	266 412	68 461
Всего доходы от финансирования	266 412	68 461

Признанные в отчетности финансовые доходы представляет собой доходы Овернайт по срочным вкладам от 1 дня до 3 лет по ставке от 7 до 7,5%.

28 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 г.г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2020	2019
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	52 031	53 286
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	11 425	9 415
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	11 425	9 415
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов) с учетом измененной ставки налога на прибыль		
Всего расходы по подоходному налогу	63 456	62 701

Сверка действующей налоговой ставки

	2020		2019	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	332 943		67 000	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой ставки	66 589	20%	13 400	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	(3 133)	-1%	49 301	74%
Итого	63 456	19%	62 701	94%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Активы / Обязательства (Нетто)	
	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	(464 367)	(456 547)
Нематериальные активы	(38 511)	(204 488)
ТМЗ	21 289	49 184
Дебиторская задолженность	624	1 416
Налоги, кроме подоходного	1 884	8 858
Резерв по неиспользованным отпускам	19 738	47 538
Пересчет ОНА в связи с обесценением НМА (Примечание 6)	-	106 121
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(459 343)	(447 918)



Движение временных разниц в течение года

	31.12.2019	Признано		31.12.2020
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(456 547)	(7 820)		(464 367)
Нематериальные активы	(204 488)	165 977		(38 511)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	49 184	(27 895)		21 289
Резерв по ОКУ	1 416	(792)		624
Налоги, кроме подоходного	8 858	(6 974)		1 884
Резерв по неиспользованным отпускам	47 538	27 800		19 738
Пересчет ОНА в связи с обесценением НМА (Примечание 6)	106 121	(106 121)		
Итого	(447 918)	(11 425)	-	(459 343)

29 Операции со связанными сторонами

Связанными с Предприятием сторонами являются:

- ◆ Комитет контроля качества и безопасности товаров и услуг 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.

Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2020	2019
Казахский научный центр карантинных и зоонозных инфекций	услуги	-	3 197
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	4 435	-
Республиканский центр крови Министерства здравоохранения Республики Казахстан	услуги	3 535	1 429
ТОО "СК-Фармация"	услуги	15 030	7 061
Итого продажи товаров и услуг		23 000	11 687

Закупки товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2020	2019
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	услуги	133	11 885
Итого закупки товаров и услуг		133	11 885

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность:			
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	Задолженность поставщикам	-	1 979
Национальный научный центр особо опасных инфекций	Краткосрочные авансы полученные	844	-
Республиканский центр крови Министерства здравоохранения РК	Краткосрочные авансы полученные	534	-
ТОО "СК-Фармация"	Краткосрочные авансы полученные	251	-
Итого сальдо по кредиторской задолженности		1 629	1 979



Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2020 года не производились.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Предприятия. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2020 году составила 85 150 тыс. тенге (в 2019 году – 51 965 тыс. тенге).

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Предприятия отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. 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.

С. 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.

Д. 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.

Е. 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.

31 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 2020 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2020	31.12.2019
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	5 762 638	4 272 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 788	8 517
Итого	5 766 426	4 280 679
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365	143 660
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	98 689	126 779
Итого	122 054	270 439

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Предприятия. У Предприятия имеются займы, 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 (Примечание 14) и дебиторской задолженности (Примечания 11), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

	31.12.2020					
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков				24%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	125	731	861	415	693	2 825
Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	101	693	794

	31.12.2019					
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков				56%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	3 616	1 075	1 404	1 838	3 725	11 658



Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	1 025	3 725	4 750
----------------------------	---	---	---	-------	-------	-------

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2020	31.12.2019	Кредитные рейтинги	
			31.12.2020	31.12.2019
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 11)	3 788	8 517		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)				
АО "Forte Bank"	-	2 124 686	B+/Позитивный	B/Стабильный
АО "Народный Банк Казахстана"	5 762 702	2 147 541	BB/Позитивный	BB/Позитивный
АО Qazaq Banki USD	21 390	19 380	B-/Негативный	kzBB
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232	B-/Негативный	kzBB
Итого на банковских счетах	5 795 324	4 302 839		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	5 799 112	4 311 356		

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.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2020 г.

Обязательства	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365		23 365
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		98 689	98 689
Итого обязательств	23 365	98 689	122 054

На 31.12.2019 г.

Обязательства	Сроки погашения задолженности		
	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	143 660		143 660
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		126 779	126 779
Итого обязательств	143 660	126 779	270 439

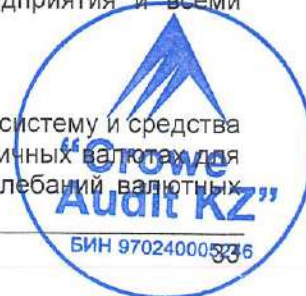
Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Предприятие непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Предприятия равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных



курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Предприятие не использует.

По состоянию на отчетные даты финансовые инструменты Предприятия выражены в следующих валютах:

31.12.2020	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	3 945 415	270 264	1 468 371	78 588	5 762 638
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 169	35	535	49	3 788
Итого финансовые активы	3 948 584	270 299	1 468 906	78 637	5 766 426
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365	-	-	-	23 365
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	98 689	-	-	-	98 689
Итого финансовые обязательства	122 054	-	-	-	122 054
Чистая балансовая позиция	3 826 530	270 299	1 468 906	78 637	5 644 372

31.12.2019	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	2 911 963	37 874	1 272 854	49 471	4 272 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 861	996	1 343	317	8 517
Итого финансовые активы	2 917 824	38 870	1 274 197	49 788	4 280 679
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	143 660	-	-	-	143 660
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	126 779	-	-	-	126 779
Итого финансовые обязательства	270 439	-	-	-	270 439
Чистая балансовая позиция	2 647 385	38 870	1 274 197	49 788	4 010 240

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Предприятия (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса валют к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
На 31.12.2020			
EUR	270 299	10%	27 030
EUR	270 299	-10%	(27 030)
USD	1 468 906	10%	146 891
USD	1 468 906	-10%	(146 891)
RUB	78 637	10%	7 864
RUB	78 637	-10%	(7 864)
На 31.12.2019			
EUR	38 870	10%	3 887
EUR	38 870	-10%	(3 887)
USD	1 274 197	10%	127 420
USD	1 274 197	-10%	(127 420)
RUB	49 788	10%	4 979
RUB	49 788	-10%	(4 979)

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.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	1 803 734	1 803 734
Резервы	1 308 766	1 305 781
Накопленная прибыль (убыток)	3 822 918	3 556 417
Итого капитал	6 935 418	6 665 932
Итого заемные средства	23 365	143 660
Итого активы	11 494 820	10 875 548
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,60	0,61
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	-	0,02

32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Предприятия, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Предприятия, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Предприятие смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Предприятием для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- ◆ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- ◆ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Предприятия, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2020 и 2019 годы.



	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 762 638	5 762 638	4 272 162	4 272 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 788	3 788	8 517	8 517
Итого	5 766 426	5 766 426	4 280 679	4 280 679
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365	23 365	143 660	143 660
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	98 689	98 689	126 779	126 779
Итого	122 054	122 054	270 439	270 439

33 Последующие события

По мнению Руководства Предприятия события, происшедшие в 2021 году до даты составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

34 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 30 марта 2021 года.



Даутбаев Е. К.
Генеральный директор-
Председатель Правления

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Капизова Д. Т.
Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

