

**Республиканское государственное предприятие на
праве хозяйственного ведения**

**«Национальный центр экспертизы лекарственных
средств и медицинских изделий»**

**Финансовая отчётность, подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчётности**

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах тенге)



Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Тел.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
mintax@mintax.kz

62 B, Karmyssov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
<https://mintax.kz>

Отчет независимого аудитора

Генеральному Директору РГП на ПХВ "Национальный центр
экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий"
Господину Нуртаеву Арнур Исабаевичу

Республика Казахстан, 010000,
г. Нур-Султан, Есильский район,
проспект Мангилик ел, дом 20.

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий" (далее по тексту – «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

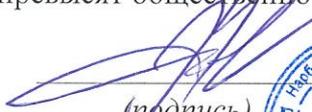
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Г. И. Нарбекова,
Аудитор

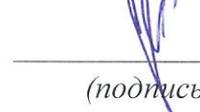
(Квалификационное свидетельство № МФ 00000661 от 20 января 2012 года)


(подпись)


Р. С. Кинчинбаева
Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)


(подпись)


Республика Казахстан, 050010, город Алматы, улица Кармысова, дом 62 "Б"
№ 25 от 30 апреля 2020 года



Финансовая отчётность за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчётности	5-32



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность 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) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была подготовлена руководством Предприятия, которое несёт ответственность за её полноту и объективность.

Руководство Предприятия считает, что финансовые отчёты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за годы, истекшие на указанные даты, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Руководство Предприятия применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчётности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей, отчётов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Предприятия признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Предприятия подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Предприятие действовала в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством «30» апреля 2020 года.

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 года:

Генеральный директор
Председатель Правления

Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Нуртаев А.И.

Искакова Ж.Т.



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Примечание	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года (*пересчитано)
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	5 445 367	6 091 806
Нематериальные активы	6	145 516	166 711
Итого долгосрочные активы		5 590 883	6 258 517
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	7	728 556	587 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8 517	31 652
Текущие налоговые активы	9	146 765	689 920
Прочие краткосрочные активы	10	4 664	29 204
Денежные средства и их эквиваленты	11	4 272 162	4 704 732
Итого краткосрочные активов		5 160 664	6 043 487
Итого активов		10 751 547	12 302 004
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал		1 803 734	1 803 734
Резервы	12	1 305 781	1 632 236
Нераспределенная прибыль		3 326 295	3 334 255
Итого капитал		6 435 810	6 770 225
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	13	554 039	544 624
Доходы от будущих периодов	14	2 128 872	2 539 944
Итого долгосрочных обязательств		2 682 911	3 084 568
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	143 660	530 389
Обязательства по подоходному налогу		-	302 734
Прочие краткосрочные обязательства	16	1 489 166	1 614 088
Итого краткосрочных обязательств		1 632 826	2 447 211
Всего обязательств		4 315 737	5 531 779
Итого капитал и обязательств		10 751 547	12 302 004

*Некоторые суммы в этом столбце не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2018 год, поскольку отражают корректировки, подробная информация в Примечании 4.

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 года:

Генеральный директор —
Председатель Правления

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Нуртаев А.И.

Искакова Ж.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



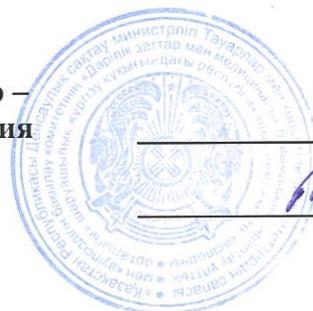
ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	Примечание	2019 год	2019 год
Выручка	17	3 868 294	3 925 423
Себестоимость	18	(3 855 968)	(4 018 833)
Валовая прибыль (убыток)		12 326	(93 410)
Административные расходы	19	(610 247)	(545 407)
Доход от финансирования	20	68 461	67 701
Прочие доходы/расходы (нетто)	21	596 460	883 472
Прибыль/(убыток) до налогообложения		67 000	312 356
Расход по корпоративному подоходному налогу		(62 701)	(59 338)
Итого прибыль/убыток за год		4 299	253 018
Итого совокупный доход за год		4 299	253 018

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 года:

Генеральный директор –
Председатель Правления

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Нуртаев А.И.

Искакова Ж.Т

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Компоненты прочего совокупного дохода	Итого
Остаток на 31 декабря 2017 года	1 803 734	3 731 007	1 644 856	7 179 597
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	-	(25 406)	-	(25 406)
Сальдо на 1 января 2018 года (пересчитано)	1 803 734	3 705 601	1 644 856	7 154 191
Прибыль и совокупный доход за год	-	253 018	-	253 018
Амортизация переоценки основных средств	-	12 620	(12 620)	-
Отчисления от чистого дохода	-	(12 651)	-	(12 651)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1 803 734	3 958 588	1 632 236	7 394 558
Изменение в учетной политике (обесценение НМА)	-	(624 333)	-	(624 333)
Остаток на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	1 803 734	3 334 255	1 632 236	6 770 225
Прибыль и совокупный доход за год	-	4 299	-	4 299
Амортизация переоценки основных средств	-	-	(85 766)	(85 766)
Прочие операции с собственником	-	(12 259)	(240 689)	(252 948)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 803 734	3 326 295	1 305 781	6 435 810

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 года:

Генеральный директор —
Председатель Правления

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Нуртаев А.И.

Искакова Ж.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ СПОСОБ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	За 2019 г.	За 2018 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	4 502 483	4 918 447
в том числе:		
предоставление услуг	3 198 842	3 817 250
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 289 427	891 052
вознаграждения по депозитам		43 708
прочие поступления	14 214	166 437
2. Выбытие денежных средств, всего	(4 721 588)	(5 016 060)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 528 113)	(1 475 462)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(2 569)	(2 048)
выплаты по оплате труда	(2 197 616)	(2 119 931)
корпоративный подоходный налог	(865 979)	(134 083)
прочие налоги и платежи	-	(1 119 744)
прочие выплаты	(127 312)	(164 792)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(219 106)	(97 613)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	2 298 016
в том числе:		
снятие денежных средств с депозита	-	2 298 016
2. Выбытие денежных средств, всего	(222 307)	(493 612)
в том числе:		
приобретение основных средств	(219 226)	(141 310)
приобретение нематериальных активов	(3 081)	(350 436)
размещение денежных средств в депозите		(1 866)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(222 307)	1 804 404
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	58 192	
полученные вознаграждения	58 192	
1. Выбытие денежных средств, всего	(12 651)	(38 943)
в том числе:		
выплата дивидендов	(12 651)	
прочие выплаты	-	(38 943)
2. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	45 541	(38 943)
IV. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(395 871)	1 667 848
V. Влияние обменных курсов валют к тенге	(36 634)	482 888
VI. Влияние изменения резерва	(64)	(69)
VII. Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 704 732	2 554 065
VIII. Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4 272 162	4 704 732

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 года:

Генеральный директор –
Председатель Правления

Нуртаев А.И.

Главный бухгалтер

Искакова Ж.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

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-дармек» Министерства здравоохранения Республики Казахстан». В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 апреля 2019 года № 177 «О некоторых вопросах Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Предприятие переименовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Юридический адрес Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 г:

Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, Есильский район, проспект Мангилик ел, дом 20.

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.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к государственной монополии:

- 1) экспертиза лекарственных и медицинских изделий;
- 2) 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:

- 1) проведение доклинических (неклинических) исследований, а также биоаналитической части испытаний на биоэквивалентность;
- 2) проведение референтного ценообразования в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 3) осуществление предварительной экспертизы рекламных материалов лекарственных средств и медицинских изделий;



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 4) оказание информационных и консультационных услуг, организация обучающих мероприятий, а также издание специализированного журнала;
- 5) 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;
- 6) проведение анализа и оценки документов по подготовке проекта сертификата на фармацевтический продукт;
- 7) 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;
- 8) осуществление контрольно-аналитического обслуживания и обеспечения аптек с правом изготовления лекарственных препаратов реактивами и титрованными растворами, а также проведения лабораторных анализов изготовленных лекарственных препаратов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Предприятие имеет 5 филиалов и 3 представительства:

1. филиал в г. Караганда
2. филиал в г. Усть-Каменогорск
3. филиал в г. Тараз
4. филиал в г. Актобе
5. филиал в г. Алматы
6. представительство в г. Павлодар
7. представительство в г. Костанай,
8. представительство в г. Шымкент.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления

Прилагаемая годовая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Непрерывность деятельности

При подготовке финансовой отчетности Предприятие оценивает способность продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать предприятие, прекратить его деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если Предприятие, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность раскрывается в отчетности.

Учет на основе принципа начисления

Предприятие составляет свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.



ПРИМІЧАННЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов, изложенным в Концепции.

Информация, подлежащая представлению в отчете о финансовом положении:

- Основные средства;
- Нематериальные активы;
- Финансовые активы
- Запасы;
- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Денежные средства и их эквиваленты;
- Итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность";
- Торговая и прочая кредиторская задолженность;
- Резервы;
- Финансовые обязательства;
- Обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль";
- Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, как определено в МСФО (IAS) 12;
- Обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- Выпущенный капитал и резервы.

Применение новых стандартов МСФО

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2019 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство



ПРИМІЧАННЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация: определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и

оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:

если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;

если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

По мнению руководства ТОО, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение ТОО и результаты его деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Порядок учета основных средств определяется согласно МСБУ (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства признаются в качестве актива, когда:

- можно утверждать, что оно получит связанные с активом, будущие экономические выгоды;

- себестоимость актива может быть надежно оценена.

Наличие достаточной вероятности получения в будущем экономических выгод означает уверенность в том, что Предприятие получит связанные с объектом экономические



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

выгоды и возьмет на себя соответствующие риски. До момента, когда выгоды и риски, связанные с основным средством, не перешли к Предприятию, объект не признается.

Начисление амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации такие объекты основных средств, как земля, имеющая неограниченный срок полезной службы.

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.

Начисление амортизационных отчислений производится ежемесячно до момента прекращения признания, даже если в течение этого периода объект основных средств не использовался.

Для начисления амортизации Предприятием применяется метод равномерного прямолинейного списания стоимости, который предполагает ежемесячное списание в равных суммах амортизируемой стоимости объекта.

Начисление амортизации не прекращается на период простоя или консервации объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств, находящихся в длительном простое (или работающих с существенной недогрузкой) не капитализируется, а списывается на затраты того периода, к которому относится.

Применяемые Предприятием нормы амортизации основных средств:

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

Начисление амортизации непосредственно связано с определенным сроком службы актива. Определение срока полезной службы основных средств при его отсутствии в технических условиях (техпаспортах), а также объекта основных средств, ранее использованного у другой организации, производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы ремонта;
- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок службы определяется исходя из оценки руководства Предприятия на основе опыта с аналогичными активами.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ АКТИВ

Учет нематериального актива организуется Предприятием в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 38 «НМА», МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальный актив (далее - НМА) – определяемый как неденежный актив, который не имеет материального выражения.

«Определяемый» означает, что:



ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- его можно отделить от предприятия и продать, он может быть передан, сдан в аренду или обременен или сам по себе, или вместе с соответствующим контрактом, активом или обязательством;

- права возникают из договорных обязательств, вне зависимости от того, можно ли права передать или отделить от самого предприятия или от его прав и обязательств.

НМА должен быть четко идентифицирован, т.е. отделим. Актив является отделимым, если Предприятие может его арендовать, продать, обменять или распределить конкретные будущие экономические выгоды, относящиеся к активу. Если НМА приобретен вместе с группой активов, то идентифицируется актив по юридическим правам, переданным вместе с группой активов. Если актив создает экономические выгоды только в сочетании с другими активами, то актив является идентифицируемым в случае, если Предприятие может идентифицировать будущие экономические выгоды, поступающие от этого актива.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательством (кредиторской задолженностью) для Предприятия является задолженность, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Обязательства определяются следующими принципами:

должно иметь место событие, вызвавшее обязательство;

обязательство может быть урегулировано путем перевода актива или оказания услуг другому субъекту;

обязательство должно быть неоспоримым.

Обязательства, которые могут быть измерены только с приблизительным уровнем точности, квалифицируются Предприятием как резервы. Обязательства Предприятия подразделяются на текущие и долгосрочные обязательства.

Обязательства Предприятия квалифицируются как краткосрочные, когда подлежат погашению в течение одного года с отчетной даты и долгосрочные обязательства, сроком свыше одного года. Краткосрочные обязательства Предприятия отражаются отдельно от долгосрочных обязательств.

На Предприятии существуют следующие виды краткосрочных обязательств:

-счета к оплате;

-текущая часть долгосрочных обязательств;

-авансы полученные;

-доходы будущих периодов;

-зadолженность по налогам;

-обязательства перед работниками.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Предприятие применяет при признании, оценке и раскрытии информации в отношении государственных субсидий МСФО IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Государство - собственно правительство, правительственные ведомства и аналогичные органы, независимо от того, являются ли они местными, национальными или международными.

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал - организационно-правовая форма капитала, величина которого определяется Уставом при государственной регистрации юридического лица, включающий в себя стоимость основных и оборотных средств.

Вкладом в уставный капитал могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

На счете 5010 «Объявленный капитал» учитывается сумма уставного капитала Предприятия.

Капитал отражает величину части имущества Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

В разделе «Собственный капитал» в отчете о финансовом положении отражается информация о состоянии и движении уставного капитала, дополнительного неоплаченного капитала, резервов, образованных за счет нераспределенной прибыли, нераспределенного дохода (непокрытого убытка прошлых лет) и итогового дохода (убытка).

Собственный капитал Предприятия состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Условные обязательства и условные активы

Для учета и раскрытия условных событий и событий после даты баланса Предприятием применяется МСБУ (IAS) 10 «События после отчетной даты» и МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы возникают при наличии условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под полным контролем Предприятия.

Возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Предприятия, или текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:

- нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательств;
- сумма обязательств не может быть оценена с достаточной надежностью.

В тех случаях, когда неясно имеется ли существующая обязанность, прошлое событие считается приводящим к существующей обязанности, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие существующей обязанности, чем ее отсутствие.

НАЛОГИ

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

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация налогов и сборов:

- текущие налоги и сборы - суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде.



ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аналитические данные ведутся Предприятием по каждому конкретному виду налогов и сборов;

- отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницеми, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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).

Порядок учета корпоративного подоходного налога, учета текущих и будущих налоговых последствий:

- будущего возмещения балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в отчете о финансовом положении;
- сделок и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности;
- регулируется требованиями МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Временные и постоянные разницы

Сумма корпоративного подоходного налога, определенная по методу обязательств по балансу включается в Отчете о совокупном доходе следующими составными частями:

временные разницы;
постоянные разницы.

Расходы по оплате налога на прибыль по балансовому методу возникает, когда балансовая стоимость > или < налогооблагаемой базы. Статьи баланса корректируются на те разницы, которые не признаются в налоговых целях, в результате чего возникают временные разницы.

Ввиду того, что методы определения налогооблагаемого дохода в налоговых целях отличаются от методов, применяемых для определения финансового результата в бухгалтерском учете, у Предприятия могут возникать постоянные и временные разницы, влияющие на величину отложенного налога.

Временные разницы могут быть:

- а) налогооблагаемыми - приводящими к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой дохода (налогового убытка) будущих периодов, когда возмещается или погашается балансовая стоимость этого актива или обязательства;
- б) вычитаемыми - приводящими к возникновению сумм, которые вычитаются при расчете налогооблагаемого дохода (налогового убытка), когда возмещается или погашается балансовая стоимость актива или обязательства.

Отложенные налоговые активы (ОНА)

Это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущие периоды, в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период не принятых налоговых убытков
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Налоговые убытки – сумма убытка за период, определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которых уплачивается налог на прибыль.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налоговые кредиты – уменьшение обязательств по подоходному налогу в результате учета определенных расходов, в связи с которыми предусматриваются льготы в соответствии с налоговым законодательством.

ДОХОДЫ

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. При определении порядка учета выручки, возникающей от определенных видов операций и событий, Предприятия использует МСФО IAS 15 «Выручка».

Доход - это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия, результатом которых является прирост собственного капитала.

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия, утвержденной Уставом Предприятия.

Доход от основной деятельности - это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности Предприятия за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов участников.

Прочие доходы - представляют другие статьи, отвечающие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности Предприятия.

Обычная деятельность - это любая деятельность, осуществляемая Предприятием в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой Предприятие занимается в ее продолжение, которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета себестоимости реализованных работ Предприятия применяют счета группы 7010. При реализации услуг в области здравоохранения Предприятием производится следующая корреспонденция счетов:

Себестоимость реализованных работ (услуг), учтенная на дебете счета 7010 «Себестоимость реализованной продукции, работ (услуг)» в конце отчетного периода списывается в дебет счета 5610 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года».

Основные виды расходов в разделе «Себестоимость»:

- материалы;
- заработная плата;
- амортизация ОС и НМА;
- коммунальные платежи;
- командировочные расходы;
- обслуживание, поверка и ремонт основных средств;
- налоги и другие платежи;
- аккредитация и повышение квалификации работников;
- прочие расходы.



ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Предприятия учитываются на счете 7210 «Административные расходы». Счет 7210 предназначен для обобщения информации о расходах, не связанных с производственным процессом.

К общим и административным расходам относятся:

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников и не включаемые в себестоимость;
- социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования работниками Предприятия, относящихся к административному и управленческому персоналу; а также убытки (нетто), связанные с реализацией активов работникам Предприятия по цене ниже учетной стоимости, а также выплаты социального характера для работников Предприятия;
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года для работников Предприятия;
- отчисления от заработной платы работников (административного и управленческого персонала), в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не вошедших в себестоимость, в том числе простаивающих производственных фондов;
- убыток от обесценения активов (не вошедших в себестоимость);
- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов, не входящих в себестоимость;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы (кроме тех, которые включены в себестоимость);
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы, а также иные расходы, связанные с административно-управленческим персоналом.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ИЗМЕНЕНИЙ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Классификация некоторых сумм в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была изменена с целью соответствия с формой представления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Результаты перегруппировок приведены ниже:



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	По выпущенной финансовой отчетности	Сумма перегруппи- ровок	С учетом изменения
Нематериальные активы	6	730 953	(564 242)	166 711
Итого долгосрочные активы		6 822 759	(564 242)	6 258 517
Текущие налоговые активы	9	602 010	87 910	689 920
Предоплата по прочим налогам и платежам		87 841	(87 841)	
Прочие краткосрочные активы	10	29 273	(69)	29 204
Итого активов		12 866 246	(564 242)	12 302 004
Нераспределенная прибыль	12	3 958 588	(624 333)	3 334 255
Итого капитал		7 394 558	(624 333)	6 770 225
			-	
Обязательства по подоходному налогу		302 734	-	302 734
Прочие краткосрочные обязательства	16	1 553 997	60 091	1 614 088
Итого краткосрочных обязательств		2 387 120	60 091	2 447 211
Всего обязательств		5 471 688	60 091	5 531 779
Итого капитал и обязательств		12 866 246	(564 242)	12 302 004



ПРИМІЧАННЯ К ФІНАНСОВІЙ ОТЧЕТНОСТІ**5. Основные средства**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года были представлены следующим образом:
Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Оборудование к установке	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость									
Сальдо на 01.01.2018 г	767 169	1 717 052	233 942	5 662 518	120 840	210 687	1 597	105 615	8 819 420
Поступление			74 249	36 121		38 363	119 032		267 765
Прочее (рекласс)		26 200		(26 221)	21		93 109	(93 109)	
Поступление по государственным субсидиям				28 947					28 947
Выбытие		(1 414)							(1 414)
Перевод из НЗС в ОС		6 455	11 682	824			(6 455)	(12 506)	
Перевод из ОС в НМА			(39 848)				(112 578)		(152 426)
Сальдо на 31.12.2018 г	767 169	1 748 293	280 025	5 702 189	120 861	249 050	94 705		8 962 292
Поступление			12 640	70 947		6 185	131 679		221 451
Выбытие	(55 387)	(190 786)	(37 327)	(325 325)		(4 354)			(613 179)
Перевод из НЗС в ОС		133 276					(133 276)		
Переоценка	(80 592)	(5 174)							(85 766)
Сальдо на 31.12.2019 г	631 190	1 685 608	255 338	5 447 811	120 861	250 881	93 108		8 484 798
Амортизация									
Сальдо на 01.01.2018 г		(67 713)	(113 016)	(1 915 859)	(54 474)	(134 556)			(2 285 618)
Начислено		(33 062)	(26 089)	(498 802)	(11 367)	(20 220)			(589 540)
Амортизация выбывших ОС		504							504



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Перевод из ОС в НМА		4 168							4 168
Прочее (реклам)	(8 187)		8 203	(16)					
Сальдо на 31.12.2018 г	(108 458)	(134 937)	(2 406 458)	(65 857)	(154 776)			(2 870 486)	
Начислено	(19 869)	(35 079)	(455 112)	(8 974)	(30 384)			(549 419)	
Амортизация выбывших ОС	13 513	37 327	325 262		4 373			380 474	
Сальдо на 31.12.2019 г	(114 815)	(132 690)	(2 536 308)	(74 831)	(180 787)			(3 039 430)	
Балансовая стоимость									0
на 31.12.2018 г	767 169	1 639 835	3 295 731	55 004	94 274	94 705		6 091 806	
на 31.12.2019 г	631 190	1 570 794	2 911 503	46 030	70 094	93 108		5 445 368	

В отчетном периоде, в соответствие с приказами Комитета по государственному имуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, с баланса Предприятия были переданы объекты и земельные участки на общую сумму 310 526 тысяч тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**6. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, нематериальные активы были представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 01.01.2018 г.	216	225 878	1 296	227 390
Поступление		427 487	3 361	430 848
Списание	(29)	(1 492)	(807)	(2 328)
Перевод из ОС	13 225	112 578	26 623	152 426
Восстановление амортизации		315		315
Реклассифицировано	26 407	216	(26 623)	
Сальдо на 31.12.2018 г.	39 819	764 982	3 850	808 651
Поступление	1 850	1 231		3 081
Списание				
Сальдо на 31.12.2019 г.	41 669	766 213	3 850	811 732
Накопленные амортизация и обесценение:				
Сальдо на 01.01.2018 г.		(27 278)	(1 164)	(28 442)
Амортизация за год	(9 996)	(35 552)	(1 430)	(46 978)
Списание	29	1 472	704	2 205
Восстановление амортизации		(315)		(315)
Перевод из ОС	(4 168)			(4 168)
Сальдо на 31.12.2018 г.	(14 135)	(61 673)	(1 890)	(77 698)
Корректировка (обесценения)	(24 836)	(539 405)		(564 242)
Пересчитанное сальдо на 31.12.2018 г.	(38 971)	(601 078)	(1 890)	(641 940)
Амортизация за год	(12 274)	(101 662)	(1 960)	(115 896)
Списание				
Восстановление обесценения	10 751	80 868		91 619
Сальдо на 31.12.2019 г.	(40 494)	(621 872)	(3 850)	(666 216)
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2018 г.	848	163 904	1 960	166 711
На 31.12.2019 г.	1 175	144 341	(0)	145 516

В отчетном периоде проведена корректировка стоимости (обесценение) НМА по состоянию на 31 декабря 2018 года в отношении лицензии по операционным системам Windows 7, 10 на сумму 24 836 тысяч тенге и программного обеспечения «Программное обеспечение Интегрированный информационный аналитический комплекс GenGo, Система отслеживания медицинской продукции, Учет склада при аналитической экспертизе, Лабораторной информационной система, Ситуационный аналитический центр, Референтное ценообразования ЛС, ИМН на сумму 539 405 тысяч тенге в связи с тем, что по состоянию на 01 января 2019 года, данные активы не использовались Предприятием в производственных целях.



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**7. Запасы**

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Материалы	849 237	703 704
Товары	1 806	2 447
Резерв на обесценение	(122 487)	(118 172)
Итого	728 556	587 979

Движение резерва на обесценение по статье запасы за отчетный и сопоставимый периоды представлено в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Материалы
На 01.01.2018 г.	73 770
Начисление резерва	76 412
Использование резерва	(4 001)
Восстановление резерва	(28 009)
На 31.12.2018 г.	118 172
Начисление резерва	149 057
Использование резерва	(144 742)
На 31.12.2019 г.	122 487

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	11 659	44 256
Задолженность работников	29	714
Прочая дебиторская задолженность	3 907	34 587
Резерв на обесценение	(7 078)	(47 905)
Итого	8 517	31 652

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение одного календарного года, и по состоянию на 31 декабря представлена задолженностью следующих контрагентов.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
ратиофарм Казахстан	675	558
Медицинский центр «Лекарь»	494	-
АНКОР Персонал Центральная Азия	380	43
АВИЦЕНА - ЛТД	343	121
ТОО «АЕМ Services»	318	-
ПФК "Элеас"	316	250
Прочие	9 132	43 278
Итого	11 659	44 250



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**9. Текущие налоги активы, включая переплату по подоходному налогу**

По состоянию на 31 декабря авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом, в том числе по КППН, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Корпоративный подоходный налог	34 144	602 010
Социальный налог	30 383	17
Индивидуальный подоходный налог	14 974	6
НДС	61 262	80 262
Налог на имущество	50	276
Налог на транспорт	37	22
Обязательные платежи в бюджет	113	44
Прочие налоговые активы	5 803	7 283
итого	146 765	689 920

10. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы Предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Краткосрочные авансы	2 569	3 500
Расходы будущих периодов	3 370	21 470
Прочая краткосрочные активы	-	4 234
Резерв на обесценение	(1 274)	-
Итого	4 664	29 204

Расходы будущих периодов включают в себя краткосрочную часть по государственным субсидиям на приобретение оборудования.

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства Предприятия включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	2 912 026	334 422
Деньги на текущих банковских счетах в валюте	1 360 200	4 370 379
Резерв на обесценение	(64)	(69)
Итого	4 272 162	4 704 732

12. Капитал

Капитал Предприятия состоит из уставного капитала, резервов и нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года, Уставный капитал Предприятия составляет 1 803 734 тысяч тенге.



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Движение резервов на переоценку основных средств за отчетный период представлено следующим образом:

На 01.01. 2018 г.	Начисление резерва	Списание резерва	На 01.01. 2019 г.
1 632 236	530 502	(856 957)	1 305 781

По состоянию на 31 декабря нераспределенная прибыль Предприятия составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	3 326 295	3 334 255
Итого	3 326 295	3 334 255

13. Обязательства по отложенному подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря, обязательства по отложенному подоходному налогу составляют:

В тысячах тенге	На 31.12.2018 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2019 г.
Отложенные налоговые активы	(54 162)	(52 834)	(106 996)
Резерв на отпуск	(27 862)	(19 676)	(47 538)
Обесценение запасов	(18 087)	(31 097)	(49 184)
Начисленные, но не уплаченные налоги	(8 213)	(645)	(8 858)
Резерв по сомнительным долгам		(1 416)	(1 416)
Отложенные налоговые обязательства	598 786	62 249	661 035
Основные средства и нематериальные активы	598 786	62 249	661 035
Чистое отложенное налоговое обязательство	544 624	9 415	554 039

Обязательства по отложенному подоходному налогу:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	53 286	9 541
Корректировка КПП за 2017 год	-	11 901
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	9 415	37 896
Итого	62 701	59 338

Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	67 000	312 356
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	13 400	62 471
Налоговый эффект расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	-	(5 081)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	49 301	1 948
Расходы по подоходному налогу	62 701	59 338



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**14. Доходы будущих периодов**

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2019 год включают в себя государственные субсидии на приобретение лабораторного оборудования:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 31.12.2018 год			Сальдо на 31.12.2019 год		
	Всего	в т.ч. Долгосрочная часть	в т.ч. Текущая часть	Всего	в т.ч. Долгосрочная часть	в т.ч. Текущая часть
Лабораторное оборудование по государственной программе	2 904 271	2 539 944	364 327	2 488 413	2 128 872	359 542
Итого	2 904 271	2 539 944	364 327	2 488 413	2 128 872	359 542

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	143 354	530 389
Краткосрочная задолженность по аренде	307	-
Итого	143 662	530 389

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Предприятия или нет.

Торговая кредиторская задолженность обычно погашается в течение 30-60 дней.

Кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	929 886 ✓	969 239
Задолженность работникам	-	56 724
Кредиторская задолженность по полученным средствам на проведение тендеров от сторонних компаний	11 155 ✓	23 086
Резерв по отпускам	126 779 ✓	199 321
Начисленные обязательства	61 719 ✓	-
Прочая задолженность сторонним организациям	86	1 390
Текущая часть доходов будущих периодов	359 542	364 327
Итого	1 489 166	1 614 088



ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**17. Выручка**

Выручка от реализации оказанных услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС,	1 522 480	1 450 519
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ИМН и МТ	369 964	384 349
Оценка безопасности и качества ЛС и ИМН	1 813 320	1 967 904
Изъятия с рынка ЛС и МИ	3 502	
Прочие доходы	159 028	122 651
Итого	3 868 294	3 925 423

18. Себестоимость

Себестоимость реализованных услуг по экспертизе лекарственных средств и изделий медицинского назначения, оценки безопасности и качества лекарственных средств и изделий медицинского назначения, представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Материалы и товары	324 604	370 221
Налоги и другие обязательные платежи	213 035	229 178
Заработная плата работников	1 755 808	1 992 663
Аренда помещений	247 274	173 095
Курьерские услуги	14 820	11 309
Междугородние переговоры, услуги связи, интернет	33 211	69 895
Обслуживание, проверка и ремонт основных средств	28 691	56 254
Услуги сторонних специалистов и организаций	170 830	158 404
Командировочные расходы	42 109	143 711
Коммунальные расходы	30 392	24 192
Расходы по охране объектов	22 133	24 095
Аккредитация и повышение квалификации работников	24 274	39 465
Охрана труда и техника безопасности	937	78 212
Обязательное страхование	2	7 438
Амортизация ОС и НМА	659 605	629 460
Прочие расходы	1 823	1 704
Расходы будущих периодов	16 744	9 537
Резерв по отпускам	269 677	
Итого	3 855 968	4 018 833

19. Административные расходы

Общие и административные расходы за период, представлены следующим образом:



ПРИМІЧАННЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Заработная плата работников	431 230	319 304
Налоги и другие обязательные платежи	74 904	66 262
Командировочные расходы	22 875	36 116
Резерв по отпускам	35 344	29 015
Амортизация ОС и НМА	5 719	7 055
Коммунальные услуги	3 291	6 721
Услуги банка	4 757	4 809
Сырье и материалы	5 367	4 459
Охрана помещения	561	4 541
Техническое обслуживание и ремонт ОС и НМА	2 314	3 273
Расходы будущих периодов	1 371	1 773
Аудиторские услуги	2 679	3 393
Услуги связи	3 643	7 352
Прочие услуги	1 389	7 562
Повышение квалификации	605	14 315
Аренда помещения	14 200	29 457
Итого	610 247	545 407

20. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Вознаграждение по депозитам	-	20 016
Вознаграждение по овердрафтам	68 461	47 685
Итого	68 461	67 701

21. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и прочих расходов Предприятия за отчетный и сопоставимый период отражены:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Доходы от государственных субсидий	415 858	411 375
Безвозмездно полученные активы	3 087	15 899
Доходы от восстановления убытка от обесценения запаса и НМА	87 640	(44 402)
Доход (убыток) от обесценение дебиторской задолженности	8 787	(44 417)
Корректировка влияния МСФО 9 по денежным средствам	(64)	25 406
Расходы от выбытия основных средств	-	(1 191)
Доход (убыток) от курсовой разницы	(24 646)	575 797
Прочие доходы (убыток)	105 797	(54 995)
Итого	596 460	883 472

22. Цели и политика в области управления финансовыми рисками**Судебные процессы и иски**

ПРИМІЧАННЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечно обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, не на результаты работы Предприятия в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Предприятия для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Предприятия. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Предприятия могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, оставляют 5 лет.

23. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Политика Предприятия по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Предприятие. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Предприятия, и каждый отдельный сотрудник Предприятия несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Руководство Предприятия несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Предприятие осуществляет преимущественно на территории Республики Казахстан. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Предприятия выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2019г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUR
Деньги на текущих банковских счетах	4 272 162	2 911 962	1 272 854	37 874	49 472
Торговая дебиторская задолженность	11 659	9 002	1 343	996	318
Итого активов	4 283 821	2 920 964	1 274 197	38 870	49 790
Торговая кредиторская задолженность	143 354	143 354			
Итого обязательств	143 354	143 354			
Чистая балансовая позиция	4 140 467	2 777 610	1 274 197	38 870	49 790



ПРИМІЧАННЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	На 31.12.2018г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUR
Деньги на текущих банковских счетах	4 704 732	334 353	4 347 902	10 931	11 546
Торговая дебиторская задолженность	31 652	21 340	7 606	188	2 518
Итого активов	4 736 384	355 693	4 355 508	11 119	14 064
Торговая кредиторская задолженность	530 389	529 595	320		474
Итого обязательств	530 389	529 595	320		474
Чистая балансовая позиция	4 205 995	(173 902)	4 355 188	11 119	13 590

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

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, в которых Предприятие имеет расчетные и депозитные счета:

Банк/Агентство	Рейтинг на 31.12.2019 г.	Рейтинг на 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 31.12.2018 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1/Позитивный (27.08.2019) (Moody's Investors Service)	BB/Позитивный (10.12.2018) (Fitch Ratings)	2 835 167	4 704 801
АО «ForteBank»	B1/Стабильный (15.07.2019) (Moody's Investors Service)		1 436 995	
Итого			4 272 162	4 704 801

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Предприятия возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:



ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

	до 1 месяца	с 31 до 60 дней	с 61 до 90 дней	свыше 181 дней	ИТОГО
по состоянию на 31 декабря 2019 года					
торговая кредиторская задолженность	143 354				143 354
по состоянию на 31 декабря 2018 года					
торговая кредиторская задолженность	530 389				530 389

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами и торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость данных инструментов представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

В тысячах тенге	Текущая	1-30 дней	31- 60 дней	61-90 дней	91-180 дней	Более 181 дней	Всего
по состоянию на 31 декабря 2019 года							
Денежные средства и их эквиваленты	4 272 162	-	-	-	-	-	4 272 162
торговая дебиторская задолженность	5 781	416	398	1 320	696	3 045	11 659
всего финансовые активы	4 277 943	416	398	1 320	696	3045	4 283 821
по состоянию на 31 декабря 2018 года							
денежные средства и их эквиваленты	4 704 732	-	-	-	-	-	4 704 732
торговая дебиторская задолженность	20 661	10 247	470	274	524	-	31 652
всего финансовые активы	4 725 393	10 247	470	274	524	-	4 736 384

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страховой риск

ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Деятельность Предприятия ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Предприятия. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Предприятие соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Предприятия в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования страхового риска не предпринимает.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Предприятия нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор пока Предприятие не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Предприятия и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Предприятия. Руководство считает, что у Предприятия нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Предприятия.

Условные обязательства по налогообложению

Предприятие подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, транспорт и землю. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и постоянное изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Предприятие придется уплатить



ПРИМІЧАННЯ К ФІНАНСОВІЙ ОТЧЕТНОСТІ

дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Предприятия или результаты ее деятельности. Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Предприятие относится к предприятиям среднего бизнеса.

Руководство считает, что Предприятие, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Предприятие.

24. Операции со связанными сторонами и вознаграждение ключевому персоналу.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам. Операции по приобретению товаров, работ и услуг от связанной стороны:

В тысячах тенге

Название компании	Описание операции	Счет	За 2019 год	За 2018 год
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	услуги	8110	11 885	-

Операции по реализации товаров, работ и услуг связанной стороне:

Название компании	Описание операции	Счет	За 2019 год	За 2018 год
Казахский научный центр карантинных и зоонозных инфекций имени Масгут Айкимбаева Министерство здравоохранения Республики Казахстан	услуги	6010	3 197	-
Республиканский центр крови Министерства здравоохранения Республики Казахстан	услуги	6010	1 429	-
ТОО "СК-Фармация"	услуги	6010	7 061	-

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной:



ПРИМЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Название компании	Описание операции	Счет	За 2019 год	За 2018 год
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	Приобретение услуги	3310	1 979	-

Конечной контролирующей стороной является - комитет контроля качества и безопасности товаров и услуг министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Вознаграждение руководству

Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу в 2019 г. и 2018 г. составила 56 590 тыс. тенге и 38 520 тыс. тенге соответственно, которая включает

в тысячах тенге	2019	2018
Выплачено доходов	51 965	34 904
Социальный налог	3 767	2 776
Социальные отчисления	536	517
Отчисления ОСМС	322	323
Итого	56 590	38 520

Руководство за 2019 год:

ФИО	Должность
Нуртаев Арнур Исабаевич	Генеральный директор – Председатель Правления
Шоранова Айгуль Едигеевна	Генеральный директор
Батралиева Айжамал Кажигалиевна	Заместитель Генерального директора по лекарственным средствам – Член Правления
Рахимжанова Маншук Толеугазиевна	Заместитель Генерального директора по экономическим вопросам – Член Правления
Жунисов Ержан Аскарлович	Заместитель Генерального директора по административным вопросам – Член Правления
Ыскақ Әділ	Заместитель Генерального директора по медицинским изделиям – Член Правления
Искакова Жансая Туяковна	Главный бухгалтер - руководитель

24. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

В связи с вводом режима о чрезвычайном положении с 16 марта 2020 г. в Республике Казахстан, Предприятие ожидает возможное снижение доходов, в связи с неопределенными последствиями влияния карантина на экономическую ситуацию и предпринимательскую активность в обозримом периоде. На дату утверждения отчетности,



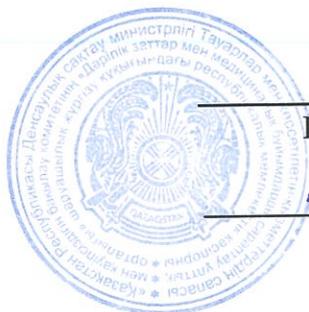
ПРИМИЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

режим чрезвычайного положения в Республике Казахстан не отменен, наблюдается падение спроса на услуги Предприятия.

Подписано и утверждено от имени Предприятия «30» апреля 2020 г.

Генеральный Директор –
Председатель Правления

Главный бухгалтер




Нуртаев А.И.


Искакова Ж.Т.

