

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

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

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021г.**

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2-3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	7-11
Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)	7-8
Отчет о совокупном доходе (О прибылях и убытках)	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечание к финансовой отчетности	12-40

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий» Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее именуемое – Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску «5» августа 2022 года руководством Предприятия.



Подписано от имени руководства:

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

И.о. Генерального директора-

Председателя Правления Жунисов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Зам. Генерального директора -

Член Правления Айтпаева К.К.

(фамилия, имя, отчество)

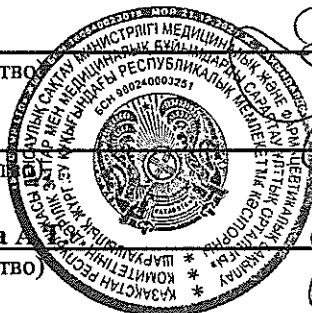
(подпись)

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор



Досымов Ерулан Нурбаевич

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0000997 от 30 января 2020г.

выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации "Союз аудиторов Казахстана" по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Товарищество с ограниченной ответственностью "ФинАудит 2020"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, Микрорайон Мамыр-1, дом 29.

Дата аудиторского заключения: «05» августа 2022г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2021 года

АКТИВЫ	Примечания	31.12.2021	31.12.2020
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	4 041 106	4 833 839
Нематериальные активы	7	166 593	192 557
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		4 207 699	5 026 396
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9	457 126	615 354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6 760	3 788
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	11	41 719	71 474
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	11	8 079	12 778
Прочие краткосрочные активы	12	5 368	2 392
Краткосрочные финансовые активы	13	11 928	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	7 086 404	5 762 638
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		7 617 384	6 468 424
ИТОГО АКТИВЫ		11 825 083	11 494 820
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	1 803 734	1 803 734
Резервы	15	1 211 982	1 308 766
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	15	336 509	269 487
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	15	3 895 827	3 553 431
V. ИТОГО КАПИТАЛ		7 248 052	6 935 418
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	28	371 746	459 343
Прочие долгосрочные обязательства	16	1 410 825	1 790 626
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 782 571	2 249 969
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	38 590	23 365
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	18	123 422	85 797
Авансы, полученные от заказчиков	19	2 083 443	1 702 928
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	20	133 703	98 689
Прочие краткосрочные обязательства	21	415 302	398 654



ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 794 460	2 309 433
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11 825 083	11 494 820

И.о. Генерального директора-

Председателя Правления Жунисов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

Зам. Генерального директора -

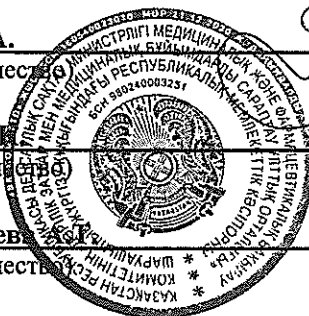
Член Правления Айтпаева К.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Давлеткиреев

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)

(подпись)

5 августа 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2021	2020
Выручка	22	3 982 094	3 660 526
Себестоимость реализованных услуг	23	(3 336 646)	(3 403 009)
Валовая прибыль		645 448	257 517
Административные расходы	24	(579 390)	(558 274)
Прочие доходы	25	440 847	490 267
Прочие расходы	26	(393 083)	(122 979)
Доход (убыток) от операционной деятельности		113 822	66 531
Финансовые доходы	27	317 078	266 412
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		430 900	332 943
Прибыль (убыток) до налогообложения		430 900	332 943
Расходы по корпоративному подоходному налогу	28	(94 391)	(63 456)
Чистая прибыль (убыток) за период		336 509	269 487
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		336 509	269 487

И.о. Генерального директора-

Председателя Правления Жунисов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Зам. Генерального директора -

Член Правления Айтпаева К.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Давлеткиреева Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

5 августа 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечания	2021	2020
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		5 447 820	5 167 670
реализация товаров и услуг		4 463 312	4 104 307
получение вознаграждения по финансовым активам		257 588	226 450
авансы полученные		726 920	836 911
прочие поступления			2
Выбытие всего,		4 105 533	3 770 336
платежи поставщикам за товары и услуги		373 296	606 730
авансы выданные		320 143	63 076
выплаты по заработной плате		2 099 853	2 062 687
корпоративный подоходный налог		106 323	76 110
другие платежи в бюджет		1 170 758	923 471
прочие выплаты		35 160	38 262
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 342 287	1 397 334
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств		-	-
Выбытие денежных средств, всего		30 207	19 552
приобретение основных средств		29 746	19 552
приобретение нематериальных активов		461	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(30 207)	(19 552)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		7 807	-
выплата дивидендов		7 807	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(7 807)	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		19 493	112 694
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		-	-
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		1 323 766	1 490 476
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	5 762 638	4 272 162
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	7 086 404	5 762 638

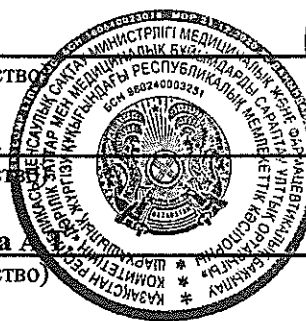
И.о. Генерального директора-
 Председателя Правления Жунисов Е.А.
 (фамилия, имя, отчество)

Зам. Генерального директора -
 Член Правления Айтпаева К.К.
 (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Давлеткиреева
 (фамилия, имя, отчество)

5 августа 2022 г.

г.Нур-Султан, Республика Казахстан



(подпись)
 (подпись)
 (подпись)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	1 803 734	1 305 781	3 326 295	6 435 810
Корректировка ошибок прошлых лет	-	-	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
Пересчитанное сальдо	1 803 734	1 308 766	3 822 918	6 935 418
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	-	(96 784)	96 784	-
Прибыль/убыток за период	-	-	336 509	336 509
Всего прибыль/убыток за период	-	(96 784)	433 293	336 509
Выплата части чистого дохода	-	-	(13 474)	(13 474)
Прочие распределения	-	-	(10 401)	(10 401)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 803 734	1 211 982	4 232 336	7 248 052

И.о. Генерального директора-

Председателя Правления Жунисов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Зам. Генерального директора -

Член Правления Айтпаева К.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Давлеткиреева

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

5 августа 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 12-40 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 медицинского и фармацевтического контроля 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 медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

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

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

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

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 проведение следующих операций:

- 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.



неблагоприятных событий (инцидентов) производителей медицинских изделий и сертификации производителей лекарственных средств, медицинских изделий;

- 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 2021 года Предприятие имеет 1 филиал и 2 отделения:

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

Среднесписочная численность работников за 2021 год- 472 человека, (2020 год - 545 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

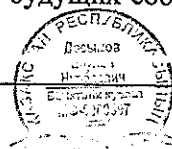
Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составлял 431.67 тенге за 1 доллар США, 487,79 тенге за 1 евро и 5.77 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 2021 года (в 2020 году: 420.71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 евро и 5.65 тенге за 1 российский рубль).

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях,



которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

- Примечание 6 - Основные средства
- Примечание 9 - Запасы
- Примечание 10 - Торговая и прочая дебиторская задолженность

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

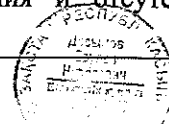
Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным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

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

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Предприятие проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Предприятие, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует



достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Предприятие аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 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 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 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.

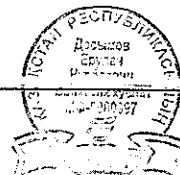
4.3.2 Финансовые обязательства

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 потребуются 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 и медицинских изделий;
- оценка безопасности и качества лекарственных средств и медицинских изделий;
- прочие услуги, в том числе услуги по клиническим и доклиническим испытаниям лекарственных средств, услуги по переводу инструкций лекарственных средств, реализация журнала «Фармация Казахстана», 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, находясь 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 2021 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) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 4 и МСФО (IAS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

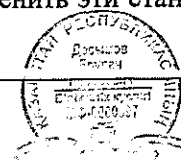
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 обязательств;
- 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. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

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.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Предприятие проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.



6 Основные средства

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря текущего года. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 2020 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	-	-	-	-	-	-	(93 108)	(93 108)
Выбытие	-	-	(3 194)	(11 093)	(8 888)	(21 806)	-	(44 981)
На 31 декабря 2020 г.	631 190	1 688 608	250 168	5 454 274	111 973	230 192	-	8 366 405
Реклассификация	-	-	-	6 094	-	(6 499)	-	(405)
Поступления	-	-	(17)	45 131	-	935	-	46 066
Выбытие	(40 435)	(255 314)	-	(149 404)	(7 605)	(21 925)	-	(474 700)
На 31 декабря 2021 г.	590 755	1 433 294	250 151	5 356 095	104 368	202 703	-	7 937 366
Износ и убытки от обесценения								
На 1 января 2020 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
Амортизационные отчисления за период	-	18 047	35 058	450 685	8 376	12 668	-	524 834
Выбытие	-	(14 799)	(54)	(122 370)	(4 262)	(19 655)	-	(161 140)
Реклассификация	-	-	-	3 000	-	(3 000)	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	137 239	199 951	3 306 217	80 448	172 405	-	3 896 260
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	590 755	1 296 055	50 200	2 049 878	23 920	30 298	-	4 041 106
На 31 декабря 2020 г.	631 190	1 554 617	85 221	2 479 372	35 639	47 800	-	4 833 839
На 1 января 2020 г.	631 190	1 570 793	122 649	2 911 503	46 030	70 094	93 108	5 445 367



7 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальные активы включали:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 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
Поступления	379	-	33	412
На 31 декабря 2021 г.	42 084	766 184	3 883	812 151
Износ и убытки от обесценения				
На 1 января 2020 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
Амортизационные отчисления за период	653	25 723	-	26 376
На 31 декабря 2021 г.	40 972	600 736	3 850	645 558
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	1 112	165 448	33	166 593
На 31 декабря 2020 г.	1 386	191 171	-	192 557
На 1 января 2020 г.	2 347	213 884	-	216 231

8 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие долгосрочные активы	-	-
Незавершенное строительство	93 108	93 108
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(93 108)	(93 108)
Итого	-	-

9 Запасы

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	587 221	721 797
Сырье и материалы	584 032	718 578
Товары, приобретенные для продажи	3 189	3 219
Обесценение товарно-материальных запасов	(130 095)	(106 443)
Итого	457 126	615 354

Запасы в сумме 457 126 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	246	2 825
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 423	267
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 213	3 818
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 122)	(3 122)

(в тыс. тенге)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Итого	6 760	3 788

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
KZT	244	2 206
RUB	-	49
USD	1	535
EUR	1	35
Итого	246	2 825

Анализ торговой дебиторской задолженности на 31.12.2021 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
30 дней	-	125
от 30 до 90 дней	-	731
от 90 до 180 дней	-	861
от 180 до 360 дней	-	415
свыше 360 дней	246	693
Итого	246	2 825

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

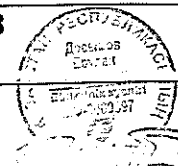
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Остаток на начало периода	(3 122)	(7 078)
Списано за счет резерва	-	3 956
Остаток на конец периода	(3 122)	(3 122)

11 Текущие налоговые активы

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Корпоративный подоходный налог	41 719	71 474
Налог на добавленную стоимость	548	-
Налог на транспортные средства	122	13
Налог на имущество	620	372
Индивидуальный подоходный налог	43	33
Социальный налог	129	134
Земельный налог	12	5
Отчисления от чистого дохода в РБ	94	5 768
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	4 203	4 203
Налог на добавленную стоимость	1 828	1 828
НДС на импортируемые товары	417	417
Прочие налоги и сборы	63	5
Итого	49 798	84 252

12 Прочие краткосрочные активы

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие краткосрочные активы	6 064	3 178
в том числе:		
Краткосрочные авансы выданные	3 378	2 140
Расходы будущих периодов	2 686	1 038
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(696)	(786)
Итого	5 368	2 392



Задолженность по авансам уплаченным в разрезе валют:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
KZT	2 884	1 646
RUB	-	-
USD	388	388
EUR	106	106
Итого	3 378	2 140

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

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Остаток на начало периода	(786)	(1 274)
Списано за счет резерва	90	574
Переведено в состав авансов	-	(86)
Остаток на конец периода	(696)	(786)

13 Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря краткосрочны финансовые активы включали:

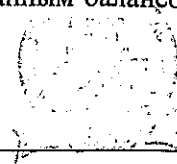
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Вознаграждения к получению, в тенге		
АО " "Банк Центр Кредит""	6 034	-
АО "Jysan Bank"	5 894	-
Итого	11 928	

14 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	43 194	38 101
АО "Народный Банк Казахстана"	10 010	5 479
АО "Jysan Bank"	5	-
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232
АО Qazaq Banki USD	21 947	21 390
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	2 530 049	1 817 223
АО "Народный Банк Казахстана"	2 530 049	1 817 223
Денежные средства на депозитных счетах, всего	4 546 404	3 940 000
АО "Forte Bank"	1 039 629	-
АО "Народный Банк Казахстана"	1 421 629	3 940 000
АО "Jysan Bank"	1 040 325	-
АО "Банк Центр Кредит"	1 044 821	-
Оценочный резерв под ОКУ	(33 243)	(32 686)
Итого	7 086 404	5 762 638

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.



15 Капитал

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
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	1 211 982	1 308 767
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	336 509	269 487
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	3 895 827	3 553 431
Итого капитал	7 248 052	6 935 418

16 Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Государственная субсидия на приобретение лабораторного оборудования	1 410 825	1 790 626
Итого	1 410 825	1 790 626

Государственная субсидия по статье «Доходы будущих периодов» представляет собой субсидию на приобретение лабораторного оборудования. В 2021 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли или убытка, составила 360 715 тысяч тенге (в 2020 году – 348 893 тыс. тенге) (Примечание 25).

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря составляла:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	37 604	21 181
Краткосрочная задолженность по оплате труда	986	492
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		1 692
Итого	38 590	23 365

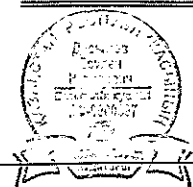
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

18 Обязательства по налогам

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Индивидуальный подоходный налог	48 178	15 116
Налог на добавленную стоимость	74 968	64 399
Социальный налог	261	6 036
Земельный налог	9	-
Налог на транспорт	3	-
Прочие налоги	3	246
Итого	123 422	85 797

19 Авансы полученные

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	2 083 443	1 702 928
Итого	2 083 443	1 702 928



20 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	98 689	126 779
Начислены резервы	274 901	163 632
Использование резерва	(239 887)	(191 722)
Сальдо на конец отчетного периода	133 703	98 689

Признанный в отчетности резерв на сумму 133 703 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:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Прочие краткосрочные обязательства	348 383	349 218
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	63 406	40 672
Краткосрочные обязательства по полученному обеспечению при проведении тендеров от сторонних компаний	3 513	8 764
Итого	415 302	398 654

22 Выручка

	2021 г.	2020 г.
Оценка безопасности и качества	1 207 213	1 731 034
Экспертиза при регистрации, перерегистрации ЛС	1 806 322	1 284 854
Экспертиза при регистрации, перерегистрации МИ	505 724	437 433
Прочие услуги	462 835	207 205
Итого	3 982 094	3 660 526

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

	2021 г.	2020 г.
Услуги передаются в определенный момент времени	3 982 094	3 660 526
	3 982 094	3 660 526

Остатки по договорам

	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	246	2 825
Обязательства по договору (Примечание 19)	2 083 443	1 702 928

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	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	2 126 082	2 036 931
Налоги	223 284	222 981
Материалы	136 984	219 327
Износ и амортизация	546 162	537 834
Арендная плата	92 112	196 983
Коммунальные услуги	33 229	33 365
Услуги связи	23 289	31 954
Командировочные расходы	7 889	5 222
Услуги охраны	15 955	19 159
Транспортные расходы	7 539	13 456
Работы и услуги	111 460	72 771
Прочие	12 661	13 026
Итого	3 336 646	3 403 009

24 Административные расходы

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	473 617	458 524
Социальные отчисления	11 600	13 097
Налоги	56 336	54 414
Материалы	561	650
Износ и амортизация	4 949	5 559
Коммунальные услуги	3 845	1 306
Услуги связи	3 599	2 257
Командировочные расходы	4 699	3 995
Аудиторские услуги	3 000	3 500
Банковские услуги	1 321	1 691
Прочие	15 863	13 282
Итого	579 390	558 274

25 Прочие доходы

	2021 г.	2020 г.
Доход от безвозмездно полученных активов	19 242	447
Государственная субсидия	360 715	348 893
Доходы от курсовой разницы	13 987	96 822
Доходы от восстановления обесценения активов	17	15 291
Доход по возмещению затрат по оценке производства	4 783	8 515
Доходы по сомнительным обязательствам	26 868	-
Приплод	5 591	13 338
Прочие	9 644	6 961
Итого	440 847	490 267

26 Прочие расходы

	2021 г.	2020 г.
Материальная помощь	9 462	14 092
Налоги	1 735	512
Командировочные расходы	5 980	9 234
Банковские услуги	13	5 685
Обесценение активов	80 097	90 864
Расходы от выбытия основных средств	293 601	1 698
Прочие	2195	894

(в тыс. тенге)

	2021 г.	2020 г.
	393 083	122 979
Итого		
27 Финансовые доходы		
Доход по вознаграждениям по расчетным счетам	317 078	266 412
Всего доходы от финансирования	317 078	266 412

Признанные в отчетности финансовые доходы представляет собой доходы от краткосрочных вкладов от 1 дня до 1 года по ставке от 7,7 до 9,1%.

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 2021 и 2020 г.г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	181 988	52 031
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(87 597)	11 425
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(87 597)	11 425
Всего расходы по подоходному налогу	94 391	63 456

Сверка действующей налоговой ставки

	2021 г.		2020 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	430 900		332 943	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой ставки	86 180	20%	66 589	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	8 211	2%	(3 133)	-1%
Итого	94 391	22%	63 456	19%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Активы / Обязательства (Нетто)	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основные средства	(392 466)	(464 367)
Нематериальные активы	(33 319)	(38 511)
ТМЗ	26 019	21 289
Дебиторская задолженность	624	624
Налоги, кроме подоходного	654	1 884
Резерв по неиспользованным отпускам	26 742	19 738
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(371 746)	(459 343)



Движение временных разниц в течение года

	31.12.2020 г.	Признано		31.12.2021 г.
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(464 367)	71 901		(392 466)
Нематериальные активы	(38 511)	5 192		(33 319)
Резерв по снижению ликвидности ТМЗ	21 289	4 730		26 019
Резерв по ОКУ	624			624
Налоги, кроме подоходного	1 884	(1 230)		654
Резерв по неиспользованным отпускам	19 738	7 004		26 742
Итого	(459 343)	87 597	-	(371 746)

29 Операции со связанными сторонами

Связанными с Предприятием сторонами являются:

- Комитет медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения РК, осуществляющий управление Предприятием.
- Предприятия подведомственные Министерству здравоохранения РК;
- Ключевой управленческий персонал Предприятия.

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

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

Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2021 г.	2020 г.
Национальный научный центр особо опасных инфекций	услуги	3 520	4 435
Республиканский центр крови Министерства здравоохранения Республики Казахстан	услуги	502	3 535
ТОО "СК-Фармация"	услуги	5 523	15 030
РГП на ПХВ "Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности"	услуги	1 366	
Итого продажи товаров и услуги		10 911	23 000

Закупки товаров и услуг

Наименование организации	Операция	2021 г.	2020 г.
РГП на ПХВ «Национальный центр экспертизы»	услуги	242	133
РГП на ПХВ "Республиканский центр крови"	услуги	93	
Итого продажи товаров и услуги		335	133

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

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Кредиторская задолженность:			
Национальный научный центр особо опасных инфекций	Краткосрочные авансы полученные	595	844
РГП на ПХВ Республиканский центр крови	Краткосрочные авансы полученные	200	534
ТОО "СК-Фармация"	Краткосрочные авансы полученные	86	251



(в тыс. тенге)

Итого сальдо по кредиторской задолженности

881

1 629

Другие значительные операции с указанными организациями в течение 2021 года не производились.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления Предприятия. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2021 году составила 104 699 тыс. тенге (в 2020 году – 91 790 тыс. тенге).

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	7 086 404	5 762 638
Краткосрочные финансовые активы	11 928	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 760	3 788
Итого	7 105 092	5 766 426
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590	23 365
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	133 703	98 689
Итого	172 293	122 054

Методы управления рисками

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 14) и дебиторской задолженности (Примечания 10), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2021 г.	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
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков				-	100%
Оценочная балансовая стоимость дефолта					246

(в тыс. тенге)

Ожидаемый кредитный убыток	-	-	-	-	246	246
----------------------------	---	---	---	---	-----	-----

31.12.2020 г.

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

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

	31.12.2021г.	31.12.2020г.	Кредитные рейтинги	
			31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 10)	6 760	3 788		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)				
АО "Forte Bank"	1 039 629	-	B+/Позитивный	
АО "Jysan Bank"	1 046 224		B1/Стабильный	
АО "Банк Центр Кредит"	1 050 855		B/Стабильный	
АО "Народный Банк Казахстана"	3 961 688	5 762 702	BB/Позитивный	BB/Позитивный
АО Qazaq Banki USD	21 947	21 390	B-/Негативный	B-/Негативный
АО Qazaq Banki KZT	11 232	11 232	B-/Негативный	B-/Негативный
Итого на банковских счетах	7 131 575	5 795 324		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	7 138 335	5 799 112		

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 2021 и 2020 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2021 г.

Сроки погашения задолженности

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590		38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		133 703	133 703
Итого обязательств	38 590	133 703	172 293

На 31.12.2020 г.

Сроки погашения задолженности

	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 365		23 365
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		98 689	98 689

(в тыс. тенге)

Итого обязательств	23 365	98 689	122 054
---------------------------	---------------	---------------	----------------

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:

31.12.2021 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	4 556 355	463 989	1 911 294	154 766	7 086 404
Краткосрочные финансовые активы	11 928				11 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 758	1	1	-	6 760
Итого финансовые активы	4 575 041	463 990	1 911 295	154 766	7 105 092
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590	-	-	-	38 590
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	133 703	-	-	-	133 703
Итого финансовые обязательства	172 293	-	-	-	172 293
Чистая балансовая позиция	4 402 748	463 990	1 911 295	154 766	6 932 799

31.12.2020 г.	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

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 31.12.2021 г.			
EUR	463 990	10%	46 399
EUR	463 990	-10%	(46 399)
USD	1 911 295	10%	191 130
USD	1 911 295	-10%	(191 130)
RUB	154 766	10%	15 477
RUB	154 766	-10%	(15 477)
На 31.12.2020 г.			
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)

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 значение отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.
Уставный капитал	1 803 734	1 803 734
Резервы	1 211 982	1 308 766
Накопленная прибыль (убыток)	4 232 336	3 822 918
Итого капитал	7 248 052	6 935 418
Итого заемные средства	38 590	23 365
Итого активы	11 825 083	11 494 820
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,61	0,60
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	-	-

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 обменян 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 рисков, 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 2021 и 2020 годы.

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7 086 404	7 086 404	5 762 638	5 762 638
Краткосрочные финансовые активы	11 928	11 928		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 760	6 760	3 788	3 788
Итого	7 105 092	7 105 092	5 766 426	5 766 426
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 590	38 590	23 365	23 365
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	133 703	133 703	98 689	98 689
Итого	172 293	172 293	122 054	122 054

33 Последующие события

По мнению Руководства Предприятия события, происшедшие в 2022 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 2021 года, была одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска 5 августа 2022 года.

И.о. Генерального директора- Председателя Правления Жунисов Е.А.

Зам. Генерального директора - Член Правления Айтпаева К.К.

Главный бухгалтер _____

Габлеткиреева А.Т.

