



Акционерное общество
«Научный центр противинфекционных препаратов»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,

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

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

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2025 год	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-5
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-38
Приложение 1	39-41
Приложение 2	42-43
Приложение 3	44-46
Приложение 4	47-51

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном Аудиторском отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Научный центр противомикробных препаратов» (далее именуемого «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством АО «Научный центр противомикробных препаратов» 03 июня 2026 г.

От имени руководства

Азембаев А.А.

Директор

МП



Радченко Ю.А.

Главный бухгалтер



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному учредителю и руководству Акционерного общества «Научный центр противомикробных препаратов»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Акционерное общество «Научный центр противомикробных препаратов» (далее «Компания»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Научный центр противомикробных препаратов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность

Примечания на стр. с 10 - 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации Компании или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 6 в дополнение к консолидированной финансовой отчетности АО «Научный центр противомикробных препаратов», составленной в соответствии с МСФО, Компания выпустила следующие формы финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале». Формы утверждены Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, используются исключительно с целью их публикации в средствах массовой информации, могут быть не пригодны для других целей и должны рассматриваться совместно с полным комплектом консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

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

Акционерное общество «Научный центр противомикробных препаратов»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

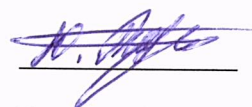
в тысячах казахстанских тенге

	Прим	2025 год	2024 год
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	7	309 633	283 749
Нематериальные активы	8	59 718	70 723
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	107	107
Прочие долгосрочные активы	10	-	43 832
Итого долгосрочных активов:		<u>369 458</u>	<u>398 411</u>
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	20 539	193 020
Товарно-материальные запасы	12	110 883	45 755
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 415	390
Текущий подоходный налог		17 721	16 685
Прочие краткосрочные активы	14	17 438	23 180
Итого краткосрочных активов:		<u>169 996</u>	<u>279 030</u>
ИТОГО АКТИВОВ		<u><u>539 454</u></u>	<u><u>677 441</u></u>
КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	296 352	296 352
Нераспределенная прибыль		(337 559)	27 778
Итого капитал		<u>(41 207)</u>	<u>324 130</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Отложенный доход	16	196 457	202 156
Прочие долгосрочные обязательства	17	209 153	-
Итого долгосрочных обязательств		<u>405 610</u>	<u>202 156</u>
Краткосрочные обязательства			
Займы связанных сторон	25	-	4 030
Краткосрочные резервы	17	39 332	72 273
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	95 092	60 142
Краткосрочная задолженность по заработной плате		27 630	18
Прочие краткосрочные обязательства	19	12 997	14 692
Итого краткосрочные обязательства		<u>175 051</u>	<u>151 155</u>
Итого обязательства		<u>580 661</u>	<u>353 311</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ		<u><u>539 454</u></u>	<u><u>677 441</u></u>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 03 июня 2026 года



Директор
А.А. Азембаев


Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко



Примечания на стр. с 10 - 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Научный центр противинфекционных препаратов»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка от реализации услуг	20	988 559	1 121 217
Себестоимость реализованных услуг	21	(939 757)	(922 252)
Валовая прибыль		48 802	198 965
Административные расходы	22	(232 721)	(194 902)
Прочие доходы	23	32 568	15 791
Прочие расходы	23	(226 393)	(31 191)
Операционная прибыль/(убыток)		(377 744)	(11 337)
Доходы по финансированию	13	14 597	3 617
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(363 147)	(7 720)
Экономия /(расходы) по налогу на прибыль	24	(2 190)	11 664
Итоговая прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		(365 337)	3 944
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):		-	-
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		-	3 944
Прибыль/убыток на акцию, тенге			0,013

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 03 июня 2026 года



Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко



Примечания на стр. с 10 - 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Научный центр противинфекционных препаратов»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2025 год	2024 год
<i>Движение денег от операционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		1 018 728	1 239 448
в том числе:			
реализация товаров, услуг		997 937	1 233 806
прочие поступления		20 791	5 642
Выбытие денежных средств, всего		(1 144 134)	(1 002 588)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(245 636)	(350 955)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(96 783)	(18 835)
выплаты по заработной плате		(542 225)	(454 565)
корпоративный подоходный налог		(10 107)	(6 031)
другие платежи в бюджет		(233 571)	(86 682)
прочие выплаты		(15 812)	(85 520)
Чистое движение денег от операционной деятельности		(125 406)	236 860
<i>Движение денег от инвестиционной деятельности</i>			
Выбытие денежных средств, всего		(43 956)	(74 479)
в том числе:			
приобретение основных средств и НМА		(43 956)	(30 647)
прочие долгосрочные активы и выплаты			(43 832)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		(43 956)	(74 479)
<i>Движение денег от финансовой деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		-	4 030
в том числе:			
Заём от связанной стороны		-	4 030
Выбытие денежных средств, всего		(4 030)	(83)
в том числе:			
выплата дивидендов			(83)
выплата вознаграждения		(4 030)	
Чистое движение денег от финансовой деятельности		(4 030)	3 947
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(173 392)	166 328
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		979	(979)
Влияние изменений валютного курса на saldo денежных средств в иностранной валюте		(68)	(250)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		193 020	27 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	20 539	193 020

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Компании
03 июня 2026 года.

Директор
А.А. Азембаев

МП

Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко

Примечания на стр. с 10 - 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

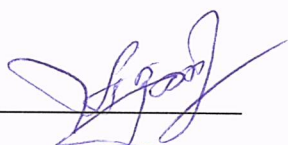
Акционерное общество «Научный центр противинфекционных препаратов»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

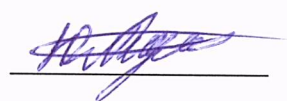
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01 января 2024 года	296 352	23 917	320 269
Совокупный доход текущего года	-	3 944	3 944
Выплата дивидендов	-	(83)	(83)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	296 352	27 778	324 130
Сальдо на 01 января 2025 года	296 352	27 778	324 130
Совокупный доход текущего года	-	(365 337)	(365 337)
Выплата дивидендов	-	-	-
Прочие операции	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2025 года	296 352	(337 559)	(42 207)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 03 июня 2026 года



Директор
А.А. Азембаев





Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко

Примечания на стр. с 10 - 37 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Научный центр противоиnфекционных препаратов»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

1. Общие сведения

Акционерное общество «Научный центр противоиnфекционных препаратов» (далее – «Компания») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в мае 2013 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №4612-1910-01-АО от 18 мая 2013 г.). Компания была создана путем реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научный центр противоиnфекционных препаратов» Комитета промышленности Министерства индустрии и технологий Республики Казахстан (Постановление Правительства Республики Казахстан №706 от 31 мая 2012 года).

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Ауэзова, 84.

Фактический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 75В.

Основным предметом деятельности Компании является исследования и разработки в области противоиnфекционных препаратов.

Целями и основными направлениями деятельности Компании являются:

- 1) научная деятельность в сфере медицины, химии, фармакологии и фармации по защите человека от бактериальных, вирусных и бактериально - вирусных (микст) инфекций;
- 2) разработка и производство новых противоиnфекционных лекарственных средств.

Для достижения указанных целей Компания в установленном законодательством Республики Казахстан порядке осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) разведение прочих видов животных;
- 2) производство фармацевтических препаратов;
- 3) производство лекарственных препаратов для ветеринарии;
- 4) оптовая торговля фармацевтическими товарами, кроме торговли медицинской техникой и ортопедическими изделиями;
- 5) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 6) складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна, масличных культур и нефти;
- 7) аренда (субаренда) и управление собственной или арендованной жилой недвижимостью;
- 8) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологий;
- 9) исследования и разработки в области противоиnфекционных препаратов;
- 10) упаковывание.

Компания вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую законодательству Республики Казахстан.

Согласно учредительным документам органами управления Компании являются:

- Высший орган – Единственный акционер;
- Орган управления – Совет директоров;
- Исполнительный орган – Директор.

Единственным акционером Компании является Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» на основании приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан №325 от 16.06.2022 г.

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» полностью (100%) контролируется Правительством Республики Казахстан.



Инвестиции, учитываемые методом долевого участия:

05 июля 2022 года Компания совместно с другими учредителями ТОО «NicoVID QAZ» (Никовид КАЗ) (доля участия 50%) и гражданином Республики Казахстан Акбари Мохаммад Ашраф Афзал (доля участия 15%) образовали ТОО «Precision Pharm» (Прецизион Фарм) с долей участия Компании 35%.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компания подготовила и выпустила настоящую консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с МСФО, в связи с имеющимися инвестициями методом долевого участия.

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в консолидированной 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 и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной 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 Компания 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 тысячах казахстанских тенге (далее - «тенге», «валюта представления»).

Все операции Компании представлены в валюте представления. Операции в иностранной валюте не производились.

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 11 – Денежные средства;
- Примечание 12 – Товарно-материальные запасы;
- Примечание 17 – Краткосрочные резервы;
- Примечание 24 – Подходный налог.

Суждения

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов



Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4. Существенные положения учетной политики

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения, то есть Компания избрала в качестве своей учетной политики модель учета по первоначальной стоимости, предусмотренную пунктом 30 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и применяет выбранную политику ко всему классу основных средств. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибылях и убытках.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Срок полезной службы основных средств составляет:

Группа активов	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-15
Транспортные средства	5-15
Мебель	5-10



Компьютеры и периферийное оборудование
Прочие основные средства

5-7

2-7

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Аренда

Аренда - договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей.

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая, если в ее рамках происходит передача практически всех рисков и выгод, присущих праву собственности. Аренда классифицируется как операционная, если в ее рамках не происходит передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением актива. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной зависит от содержания операции, а не от формы договора.

Компания в качестве арендатора

Компания признает арендные платежи (за исключением затрат на услуги, такие, как страхование и обслуживание) в качестве расходов на прямолинейной основе за исключением случаев, когда:

- иная систематическая основа обеспечивает лучшее представление временного графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся на иной основе;

- выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. А также оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и



выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов»

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются

Компания в качестве арендодателя

Арендодатели должны представлять в своем бухгалтерском балансе активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких активов.

Доход от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) подлежит признанию Компанией в составе доходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев:

-когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива;

-выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расходов.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых арендуемых активов, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов.

Нематериальные активы (далее – НМА) Компании представляют собой неденежные активы, которые имеют следующие признаки:

а) отсутствие физической формы;

б) идентифицируемость; в) контроль Компании над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования.

Признак «идентифицируемости» предполагает, что актив может быть отделен от Компании (актив может быть продан, передан на лицензирование и др.).

Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:



а) может быть отделен от Компании для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или

б) возникает из договорных или других юридических прав вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от Компании или других прав и обязанностей.

Признак «контроля» предполагает, что Компания имеет право на получение будущих экономических выгод, связанных с активом, и может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к активу. В данном случае, юридические права на нематериальный актив являются подтверждением наличия контроля над активом. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствия. Например, при разработке модели или чертежа, права на данную разработку могут быть не зарегистрированы, но находиться под полным контролем Компании.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы с даты готовности актива к использованию.

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования и определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Определение обесценения долгосрочных активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроками и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращение оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы для определения стоимости использования включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения активов.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы.

Состав товарно-материальных запасов

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) – затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные

расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов. Товарно-материальные запасы списываются по методу списания средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без



существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передал практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передал, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) - (3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном



признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.
- 4) Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержен кредитному риску.
- 5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.
- 6) Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по Компании или их финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компании цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.



Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. Если влияние временной стоимости денег значительное, беспроцентные займы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу процентной ставки.

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из компании). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в отчете о финансовом положении представлен акционерным капиталом и нераспределенной прибылью (непокрытый убыток). Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны, имеющие доли участия в Компании, наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Создание резервов иногда требуется по закону или другому нормативному акту для придания Компании и его кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по вознаграждению.

Вознаграждения работникам. Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, а также убытки по курсовой разнице в части начисленных вознаграждений.

Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование, за исключением капитализированных затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива и капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

Корпоративный подоходный налог



Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления бухгалтерского баланса.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств по всем временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, отраженными в финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному подоходному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме:

- случаев, когда отложенные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда срок восстановления временных разниц может контролироваться и существует достаточная вероятность того, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущий период, неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность того, что Компания будет иметь налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущий период, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки за исключением случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемой временной разнице, возникают из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением организаций и в момент совершения операции не влияет на оценку прибыли для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и доли в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут реализованы в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована данная временная разница.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отсроченного налогового актива.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления бухгалтерского баланса и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

Подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в отчете об изменениях в капитале, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Применение льготы по исчислению корпоративного подоходного налога



Доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление видов деятельности, относящихся в целях налогообложения к такой сфере.

Компания осуществляет деятельность в сфере науки (включая проведение научных исследований, использование, в том числе реализацию, автором научной интеллектуальной собственности). Данный вид деятельности относится к социальной сфере.

Компания может воспользоваться льготой самостоятельно по итогам календарного года. В данном случае сумма исчисленного КПП уменьшается на 100%.

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены Единственным учредителем. Выплата дивидендов в отчете о движении денежных средств отражается в операционной деятельности.

В случае применения льготы по корпоративному подоходному налогу выплата дивидендов исключается. В противном случае, освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога не применимо.

Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно на момент отгрузки товаров, и отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, доходы признаются на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок.

Доход признается при соблюдении следующих условий:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Отложенный доход

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода.

Субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании 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 Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Компания 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 или группами активов. 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 Компании. Анализ индикаторов проведен и индикаторов обесценения не выявлено.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть



зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 27.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должна быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 — Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечании 27.



5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – обязательство по аренде в сделке продажи с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», определяющая требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в сделке купли-продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что он не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к сохраняемому праву пользования активом.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 1 - Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств с ковенантами

В январе 2020 г. и октябре 2022 г. Совет выпустил поправку к МСФО (IAS) 1, для классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных.

Цель поправки – внести ясность в классификацию долгового обязательства, особенно при его возобновлении

Поправки Совета по МСФО вносят ясность в вопросы:

- Что представляет собой право на отсрочку;
- Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- Классификация не меняется при наличии вероятности использования такого права;
- Классификация не меняется для конвертируемых инструментов, имеющих встроенный элемент капитала.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 Раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиков

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Данная поправка содержит новые требования по раскрытию информации договоров финансирования поставщиков, призванные улучшить качество и прозрачность представления таких сделок и их эффекта на финансовую отчетность, в частности обязательства и движение денежных средств.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Вопросы, связанные с климатом

Компания учитывает вопросы, связанные с климатом, в оценках и допущениях, где это уместно. Эта оценка включает широкий спектр возможных воздействий на группу как физических, так и переходных рисков.

Хотя Компания считает, что ее бизнес-модель и продукты по-прежнему будут жизнеспособны после перехода к низкоуглеродной экономике, вопросы, связанные с климатом, увеличивают неопределенность в оценках и допущениях, лежащих в основе нескольких статей в финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, могут в настоящее время не оказывать значительного влияния на измерение, Компания внимательно отслеживает соответствующие изменения и разработки, такие как новое законодательство, связанное с климатом. Пункты и соображения, на которые непосредственно влияют вопросы, связанные с климатом, включают:

- **Срок службы основных средств.** При рассмотрении остаточной стоимости и ожидаемых сроков службы активов Компания учитывает вопросы, связанные с климатом, такие как законодательство и нормативные акты, связанные с климатом, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат.
- **Обесценение нефинансовых активов.** Стоимость использования может быть затронута несколькими различными способами, в частности, риском перехода, например, законодательством и правилами, связанными с климатом, и изменениями спроса на продукцию Компании.
- **Оценка справедливой стоимости.** Для инвестиционной недвижимости Компания учитывает влияние физических и переходных рисков, а также то, будут ли инвесторы учитывать эти риски при оценке.
- **Ответственность за вывод из эксплуатации.** Влияние связанных с климатом законодательных актов и



нормативных актов учитывается при оценке сроков и будущих затрат на вывод из эксплуатации объектов Компании.

- **Права на выбросы.** Компания не получает бесплатные права на выбросы на ежегодной основе.

6. Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Компания выпустила 4 формы финансовой отчетности, утвержденных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» изменениями от 01 января 2020 года, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, которые представлены в виде приложения 2,3,4 и 6. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной консолидированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

7. Основные средства

Расходы по амортизации распределены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Себестоимость	13 411	14 310
Прочие расходы	20 547	12 678
	33 958	26 988

На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года основные средства не являются предметами залога.

Компания использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 1 177 969 тыс. тенге, однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2025 года равно на 0 тенге (на 31.12.2024 - 1 152 455 тыс. тенге)



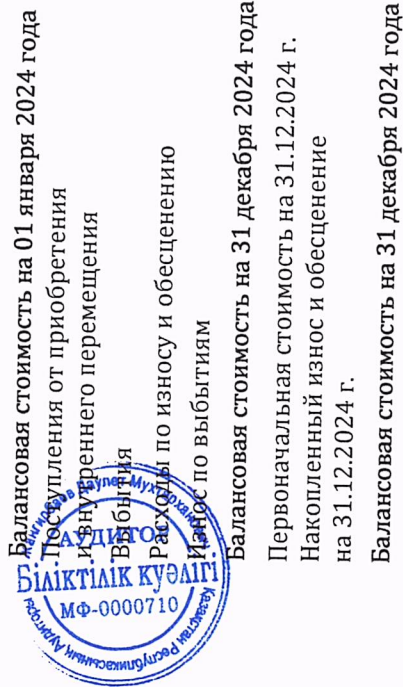
в тысячах казахстанских тенге

Движение основных средств за 2025 год следующее:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2025 года	12	2 573	257 781	9 784	13 599	283 749
Поступления от приобретения и внутреннего перемещения	-	-	22 336	-	37 506	59 842
Расходы по износу и обесценению	-	(193)	(22 773)	(1 108)	(9 884)	(33 958)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	12	2 380	257 344	8 676	41 221	309 633
Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г.	12	4 825	1 239 056	11 077	592 866	1 787 994
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2025 г.	-	(2 445)	(981 712)	(2 401)	(551 645)	(1 504 245)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	12	2 380	257 344	8 676	41 221	309 633

Движение основных средств за 2024 год следующее:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	12	2 766	227 360	10 892	14 061	255 091
Поступления от приобретения и внутреннего перемещения	-	-	53 046	-	2 600	55 646
Расходы по износу и обесценению	-	(193)	(22 625)	(1 108)	(3 062)	(26 988)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	12	2 573	257 781	9 784	13 599	283 749
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	12	4 825	1 216 720	11 077	555 360	1 787 994
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2024 г.	-	(2 252)	(958 939)	(1 293)	(541 761)	(1 504 245)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	12	2 573	257 781	9 784	13 599	283 749



8. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2025 и 2024 годы следующее

	Патент	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2025 года	70 723	70 723
Поступление	33	33
Расходы по износу	(11 038)	(11 038)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	59 718	59 718
Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г.	136 843	136 843
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2025 г.	(77 125)	(77 125)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	59 718	59 718
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	81 760	81 760
Поступление		
Расходы по износу	(11 037)	(11 037)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	70 723	70 723
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	136 809	136 809
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2024 г.	(66 086)	(66 086)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	70 723	70 723

9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	2025 год	2024 год
ТОО «PRECISION PHARM» (доля участия 35 %)	107	107
Итого	107	107

10. Прочие долгосрочные активы

	2025 год	2024 год
Авансы выданные на приобретение долгосрочных активов	-	43 832
Итого прочие долгосрочные активы	-	43 832

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 807	3 510
Денежные средства на овернайт депозите в тенге	17 732	189 381
Денежные средства на карточных счетах в тенге	1 000	1 108
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	-	(979)
Итого	20 539	193 020

Денежные средства представлены в казахстанских тенге.

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам следующее:

	2025 год	2024 год
Сальдо на начало года	979	-
Начислено за год	-	979
Списано за год	979	-
Сальдо на конец года	-	979



12. Запасы

	2025 год	2024 год
Химические Реактивы	82 069	20 869
Лабораторный Медицинский Инвентарь	620	19 076
Запасы для транспорта и орг.техники	4 291	4 085
Канцелярские товары	345	3 625
Прочие	31 348	14 285
Резерв под обесценение запасов	(7 790)	(16 185)
Итого	110 883	45 755

Стоимость запасов, признанных в качестве расходов за 2025 и 2024 гг., составляет:

	2025 год	2024 год
Себестоимость	84 720	45 830
Административные расходы	693	653
Прочие расходы	-	-
Итого	85 413	46 483

Движение резерва под обесценение запасов:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало периода	16 185	-
Начисление	2 626	16 185
Списание	11 021	-
Остаток на конец периода	7 790	16 185

13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3 301	993
Дебиторская задолженность работников	43	-
Прочая дебиторская задолженность	1 146	472
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 075)	(1 075)
Итого дебиторская задолженность	3 415	390

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало периода	1 075	-
Начисление резерва	-	1 075
Списание в течение года	-	-
Остаток на конец периода	1 075	1 075

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в казахстанских тенге.

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	Более 180 дней
2025	3 301	3 301	-	-	-	-
2024	993	993	-	-	-	-



По не просроченным, не обесцененным остаткам дебиторской задолженности не существует внешних кредитных рейтингов. Компания оценивает кредитное качество этих дебиторских задолженностей, как положительное с учетом доказанной истории отношений и истории без случаев дефолта.

Прочая дебиторская задолженность представлена:

- Прочие дебиторы,
- Начисленные вознаграждения банка по овернайт-депозитам.

Движения по начисленным и выплаченным вознаграждениям по банковским овернайт - депозитам за 2025 год:

Наименование	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Выплачено	Удержан КПП	Сальдо на 31.12.2025 г.
АО "Народный Банк Казахстана" в тенге	-	14 597	12 407	(2 190)	-
Итого	-	14 597	12 407	(2 190)	-

14. Прочие краткосрочные активы

	2025 год	2024 год
Краткосрочные авансы выданные	11 814	19 322
Расходы будущих периодов	740	1 074
Прочие	2 498	2 784
Налоговые активы	2 386	-
Итого	17 438	23 180

15. Капитал

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года объявленный и оплаченный капитал Компании составлял 296 352 тыс. тенге.

Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2025 г.		Сальдо на 31.12.2024 г.	
	Доля владения	Количество простых акций (тыс. штук)	Доля владения	Количество простых акций (тыс. шт)
Объявленные простые акции (KZ1C00007509), в том числе:	100%	296 352	100%	296 352
Размещенные простые акции	100%	296 352	100%	296 352
Итого	100%	296 352	100%	296 352

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Компании.

В 2025 и 2024 годах Компания объявляло дивиденды по простым акциям:

	2025 год	2024 год
Объявленные дивиденды	-	83
Выплачены дивиденды	-	(83)

16. Отложенный доход

Компания признает государственные субсидии на приобретение актива как отложенный доход, который признается в составе прибыли и убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

	2025 год	2024 год
Отложенный доход на начало	202 156	137 693



Признан отложенный доход по приобретению основных средств	14 848	77 141
Классифицирован как текущий доход (примечание 23)	(20 547)	(12 678)
Отложенный доход на конец	<u>196 457</u>	<u>202 156</u>

17. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены начисленным условным резервом по возврату в бюджет по проверке ДВГА МЗ РК по "РНПП" за 2021-2023 год :

	2025 год	2024 год
Остаток на начало периода		
Начислено	209 153	-
Использовано	-	-
Остаток на конец периода	<u>209 153</u>	<u>-</u>

18. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены резервами по неиспользованным отпускам работников:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало периода	72 273	871
Начислено	22 598	71 402
Использовано	55 539	-
Остаток на конец периода	<u>39 332</u>	<u>72 273</u>

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	2025 год	2024 год
Кредиторская задолженность по основной деятельности	95 092	60 142
Итого	<u>95 092</u>	<u>60 142</u>

20. Вознаграждения работникам

	2025 год	2024 год
Кредиторская задолженность по оплате труда	27 630	18
Итого	<u>27 630</u>	<u>18</u>

21. Прочие краткосрочные обязательства

	2025 год	2024 год
Краткосрочные гарантийные обязательства	258	-
Обязательства по налогам	6 405	12 930
Обязательства по социальным отчислениям	931	216
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	567	165
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	672	149
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 923	1 232
Задолженность перед подотчетными лицами и по исполнительным листам	2 240	-
Прочие обязательства	1	-



Итого	12 997	14 692
-------	--------	--------

22. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Доход от оказания услуг, финансируемые из бюджета	*598 525	*690 911
Доход от оказания услуг от совместной деятельности	**254 241	**316 994
Доходы по базовому финансированию	88 598	82 917
Доход от оказания платных услуг	39 315	19 012
Доходы от софинансирования	7 880	11 383
Итого	988 559	1 121 217

В том числе:

- 88 598 тыс. тенге Базовое финансирование на содержание и обслуживание инфраструктуры по бюджетной программе 131 «Обеспечение базового финансирования субъектов научной и (или) научно-технической деятельности»;

- *75 609 тыс. тенге – Грантовое финансирование на выполнение научно исследовательских работ в рамках государственного заказа по теме: ИРН AP19676138 "Перспективы использования метабеномного анализа для мониторинга циркуляции и распространения патогенов птиц в Казахстане 2023-2025гг., ИРН AP26194599 "Комплексный метабеномный анализ и изучение резистомы в эпидемиологии свиней" 2025-2027гг Часть грантового финансирования была направлена на приобретение долгосрочных активов. Соответственно был признан отложенный доход по приобретению основных средств на сумму 2 000 тысяч тенге. Доход в размере *73 609 тысяч тенге признан в отчетном финансовом периоде;

- *225 000 - тыс. тенге – Программно-целевое финансирование на выполнение научно-исследовательских работ: ИРН BR24992760 «Разработка потенциатора антимикробного действия комбинаций антибиотиков, для эффективной терапии заболеваний, вызванных бактериями с множественной лекарственной устойчивостью». Часть программно-целевого финансирования была направлена на приобретение долгосрочных активов. Соответственно был признан отложенный доход по приобретению основных средств на сумму 12 848 тысяч тенге. Доход в размере *212 152 тысяч тенге признан в отчетном финансовом периоде;

- *312 764 тыс. тенге - Программно-целевое финансирование научно-технической программы на тему: ИРН BR25593455 Разработка новых противоинфекционных препаратов на 2024-2026 гг. Доклинические и клинические исследования. Часть программно-целевого финансирования была направлена на приобретение долгосрочных активов;

- **254 241 тыс. тенге - Программно-целевое финансирование научно-технической программы: ИРН BR218004/0223 «Совершенствование мер обеспечения биологической безопасности в Казахстане: противодействие опасным и особо опасным инфекциям» 2023 -2025гг. Часть программно-целевого финансирования была направлена на приобретение долгосрочных активов;

- 7 880 тыс. тенге – Внебюджетные доходы от софинансирования проектов, реализации штаммов, услуг по депонированию штаммов, научно исследовательских работ, прочие услуги;

- 39 315 тыс. тенге - Внебюджетные доходы от реализации научно исследовательских работ, прочие услуги.

Крупные клиенты Компании (с учетом признанных Компанией доходов будущих периодов):

	2025 год	2024 год
ГУ МЗ РК	401 362	556 736
ГУ Комитет науки МОН РК	285 761	290 777
АО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ХОЛДИНГ "QAZBIOPHARM"	254 241	320 450
НАО "Казахский национальный университет им. аль-Фараби"	9 606	-
ТОО "ФитОлеум"	2 718	-
ТОО "ПРОМЫШЛЕННАЯ МИКРОБИОЛОГИЯ"	9 159	-
ТОО "X-Matrix"	3 466	-



ТОО "Научно-производственное объединение Казфармаком"	7 880	8 383
Итого	974 193	1 179 346

23. Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость оказанных Компанией услуг и реализованных товаров представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Оплата труда и связанные расходы	486 498	458 304
Расходы по аренде	157 186	190 334
Себестоимость производственных услуг	49 633	92 982
Налоги и сборы	73 394	48 263
Износ основных средств и амортизация нематериальных	24 449	25 348
Клинические исследования	10 610	36 030
Медицинский инвентарь	18 689	24 132
Химические реактивы	53 928	15 297
Расходы по командировки	15 765	8 897
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	14 850	7 383
Материальные затраты	12 094	6 401
Юридические услуги	-	330
Информационные услуги	2 242	92
Прочие расходы	20 419	8 459
Итого	939 757	922 252

24. Административные расходы

За 2025 и 2024 годы административные расходы были представлены следующими статьями:

	2025 год	2024 год
Оплата труда и связанные расходы	178 753	163 964
Налоги и сборы	34 436	17 946
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	-	980
Коммунальные услуги и услуги связи	10 143	723
Вознаграждения Совета директоров	420	700
Материалы	693	653
Штрафы и пени	4 623	553
Банковские услуги	325	315
Прочие расходы	3 328	9 068
Итого	232 721	194 902

25. Прочие доходы/(расходы)

	2025 год	2024 год
Доход за вычетом убытка от выбытия основных средств	-	-
Доходы от курсовой разницы, нетто	-	1 030
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	-	-
Текущий доход от субсидий (примечание 16)	20 547	12 678
Прочие доходы	12 021	2 083
Расходы по текущей амортизации при признании отложенного дохода	(20 547)	(12 678)
	12 021	3 113

Расходы по обесценению активов	(2 626)	(16 185)
Расходы от курсовой разницы, нетто	(93)	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	(1 076)
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	(979)
Оценочные обязательства по иску	(203 061)	-



Прочие расходы

(66)	(273)
(205 846)	(18 513)

26. Расходы по подоходному налогу

В 2025 году Компанией был получен доход по вознаграждению, с суммы которого был удержан КПП у источника выплаты (примечание 13).

Движения по счету расходов по подоходному налогу:

	2025 год	2024 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу за текущий период	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу, удержанный у источника выплаты	(2 190)	543
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу за прошлые периоды	-	1 081
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	-	(13 288)
Расход (Экономия) по налогу на прибыль	(2 190)	(11 664)

27. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на суть отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Компанией сторонами являются:

- Компании входящие в Группу АО «Национальный Холдинг «QazBioPharm»;
- Ключевой управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами, осуществленными Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности. Компания совершала операции со связанными сторонами. Сальдо непогашенной задолженности и характер операций со связанными сторонами представлены следующим образом:

Материнская компания АО «Национальный Холдинг «QazBioPharm»:

	2025 год	2024 год
Выручка от реализации услуг	254 241	320 450
Дивиденды выплаченные	-	(83)
Задолженность, в т.ч.:	-	4 030
Дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочные займы полученные	-	*(4 030)

*21 ноября 2024 года между Компанией и АО «Национальный Холдинг «QazBioPharm» заключен договор финансовой помощи №4 на сумму 4 030 тысяч тенге. Срок возврата по договору 21 ноября 2025 года. За пользование временной возвратной финансовой помощью вознаграждение не начисляется

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2025 год	2024 год
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	21 828	21 068
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	1	2



28. Условные факты хозяйственной деятельности

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Руководство определило резервы под обесценение с учетом текущей экономической ситуации и прогнозом на конец отчетного периода. Резервы под обесценение дебиторской задолженности были определены с использованием модели «понесенного убытка», предусмотренной применимыми стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, связанных с прошедшими событиями и запрещают признавать убытки, связанные с будущими событиями независимо от того, насколько вероятны эти события.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Компании в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с казахстанским законом о трансфертном ценообразовании международные операции и некоторые внутренние операции, относящиеся к международным операциям, подлежат государственному контролю трансфертного ценообразования. Данный закон предписывает казахстанским компаниям поддерживать и, в случае необходимости, предоставлять экономическое обоснование и метод определения цен, применимых в операциях, подлежащих контролю, включая наличие документации, подтверждающей цены и ценовые дифференциалы. Помимо этого, ценовые дифференциалы не могут применяться в международных операциях с компаниями, зарегистрированными в оффшорных странах. В случае отклонения цены сделки от рыночной цены налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги, штрафы и пени.

Закон о трансфертном ценообразовании по некоторым разделам не содержит подробных и четких руководств в отношении его применения на практике (например, форму и содержание документации, подтверждающей скидки), и определение налоговых обязательств Компании в контексте правил трансфертного ценообразования требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.



Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

Страховые полисы

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим объектам страхования на случай остановки его предпринимательской деятельности или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, относящихся к его деятельности. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое состояние.

Экономические санкции в отношении Российской Федерации

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации. Данный факт может оказать влияние на операционную деятельность Компании в связи с имеющимися экономическими взаимоотношениями с субъектами Российской Федерации. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

29. Ключевые факторы, влияющие на деятельность

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, кредитному риску и риску ликвидности.

Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам. Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками.

Кредитный риск – Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Народный банк Казахстана», АО "First Heartland Jusan Bank".

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные агентствами Moody's на соответствующие отчетные даты по АО «Народный банк Казахстана», АО "First Heartland Jusan Bank" в которых размещены значительные суммы средств:



Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2024 год	2023 год
АО «Народный банк Казахстана»	Moody's	BBB-(BB+)/Стабильный	BB/стабильный
АО «Alatau City Bank»	Moody's	Ba3(B1)/Позитивный	BB/стабильный

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 90-120 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновению которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	До 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20 539	-	-	20 539
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 415	-	-	3 415
Итого активы	23 954	-	-	23 954
Финансовые обязательства				
Займы связанных сторон	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(95 092)	-	-	(95 092)
Итого обязательства	(95 092)	-	-	(95 092)
Чистая позиция на 31 декабря 2025 года	(71 138)	-	-	(71 138)

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	До 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	193 020	-	-	193 020
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	390	-	-	390



Итого активы	193 410	-	-	193 410
Финансовые обязательства				
Займы связанных сторон	(4 030)	-	-	(4 030)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60 142)	-	-	(60 142)
Итого обязательства	(64 172)	-	-	(64 172)
Чистая позиция на 31 декабря 2023 года	129 238	-	-	129 238

В Компании не наблюдается риск ликвидности.

Рыночный риск

Процентный риск

Доходы и операционные денежные потоки Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по всем займам является фиксированным. Вместе с тем Компания подвержена риску изменения справедливой стоимости в отношении процентных ставок.

Компания не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания не подвержен значительному риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. все операции с денежными средствами Компании проводит в национальной валюте, казахстанский тенге.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом вследствие непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, отраженных в финансовой отчетности. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

	Прим	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	12	20 539	20 539	193 020	193 020
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3 415	3 415	390	390



Итого финансовые активы		23 954	23 954	193 410	193 410
Финансовые обязательства					
Займы связанных сторон				(4 030)	(4 030)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(95 092)	(95 092)	(60 142)	(60 142)
		(95 092)	(95 092)	(64 172)	(64 172)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличную от вынужденной продажи или ликвидации.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компании принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2023 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

30. События после отчетной даты

По итогам проведенного аудита эффективности деятельности Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - МЗ РК), его подведомственных организаций по обеспечению населения и объектов здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения, а также использования активов государства, в адрес МЗ РК выписано предписание Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан №10-1-Н,1 от 16.06.2025 года.

Министерству здравоохранения Республики Казахстан предписано принять меры по возмещению суммы 203,1 млн. тенге, выплаченных АО «Научный центр противоиnфекционных препаратов» в рамках реализации научно - технической программы «Разработка новых противоиnфекционных препаратов на 2021-2023 гг.», а именно:

- За невыполненные работы АО «Научный центр противоиnфекционных препаратов» по проведению клинического исследования лекарственного препарата-потенциатора антибиотиков в рамках реализации НТП «Разработка новых противоиnфекционных препаратов на 2021-2023 гг.» на сумму 166 427,3 тыс. тенге;



• Не приобретения АО «Научный центр противои инфекционных препаратов» 4 единиц оборудования (ламинарные боксы с вертикальным потоком, охлаждаемый инкубатор/термостат, автоклав, оптическая система доклинической визуализации XPERT) в рамках реализации научно-технической программы «Разработка новых противои инфекционных препаратов на 2021-2023 гг.». на сумму 36 634,1 тыс. тенге.

Срок возврата по предписанию - 01 августа 2025 года.

С 01 ноября по 28 ноября 2025 года по поручению Министра здравоохранения РК Альназаровой А.Ш. была проведено аудиторское мероприятие (государственный аудит) ДВА, по итогам аудита сумма была уменьшена на 103 356,1 тыс. тенге.

В связи с этим, была подана Апелляционная жалоба № 197119400715923 от 10.12.2025 года об оспаривании аудиторского заключения № 10 Қ от 23.05.2025г., по итогам аудита эффективности деятельности Министерства здравоохранения Республики Казахстан, в части деятельности АО «Научный центр противои инфекционных препаратов».

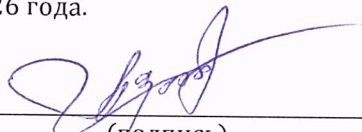
Постановлением апелляционной инстанции № 7199-2-5-00-2а/7596 от 29 января 2026 года в удовлетворении апелляционной жалобы ответчика было отказано, а оспариваемое решение оставлено без изменения.

Каких-либо других событий, произошедших в Компании после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях консолидированной финансовой отчетности, не имеется.

31. Утверждение финансовой отчетности

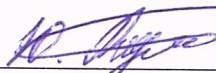
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 03 июня 2026 года.

Руководитель
А.А. Азембаев


(подпись)

Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко




(подпись)



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2025 год.

Индекс: 1- Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование АО «Научный центр противоинфекционных препаратов»

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	20 539	193 020
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3 415	390
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	17 721	16 685
Запасы	020	110 883	45 755
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	17 438	23 180
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	169 996	279 030
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		



Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	107	107
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	309 633	283 749
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	59 718	70 723
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		43 832
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	369 458	398 411
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		539 454	677 441
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		4 030
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	95 092	60 142
Краткосрочные оценочные обязательства	215	39 332	72 273
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	27 630	18
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	12 997	14 692
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	175 051	151 155
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		



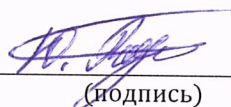
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	405 610	202 156
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	405 610	150 981
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	296 352	296 352
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(337 559)	27 778
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	(42 082)	324 130
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	(41 207)	324 130
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		539 454	677 441

Руководитель
А.А. Азембаев


(подпись)

Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко
Место печати




(подпись)



Приложение 2
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2025 год.

Индекс: № 2- ОПУ

Периодичность: годовая

Наименование: АО «Научный центр противомикробных препаратов»

По состоянию на 31 декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	988 559	1 121 217
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(939 757)	(922 252)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	48 802	198 965
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(232 721)	(194 902)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(183 919)	4 063
Финансовые доходы	021	14 597	3 617
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	32 568	3 113
Прочие расходы	025	(226 393)	(18 513)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(363 147)	(7 720)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(2 190)	11 664
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(365 337)	3 944
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		3 944
собственников материнской организации			3 944
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	410		



справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(365 337)	3 944
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		0,013
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			0,013
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

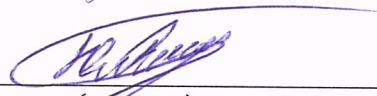
Руководитель
А.А. Азембаев

Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко

Место печати




(подпись)


(подпись)



Приложение 3
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2025 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование организации: АО «Научный центр противинфекционных препаратов»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 018 728	1 239 448
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	997 937	1 233 806
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	20 791	5 642
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(1 144 134)	(1 002 588)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(245 636)	(350 955)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(96 783)	(18 835)
выплаты по оплате труда	023	(542 225)	(454 565)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(243 678)	(92 713)
прочие выплаты	027	(15 812)	(85 520)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(125 406)	236 860
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		



реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(43 956)	(74 479)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(43 956)	(30 647)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		(43 832)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(43 956)	(74 479)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		4030
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		4 030
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(4 030)	(83)
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102	(4 030)	
выплата дивидендов	103		(83)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(4 030)	3 947

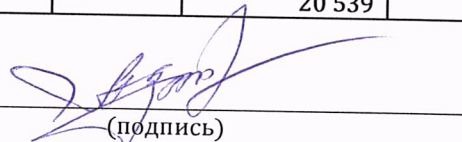


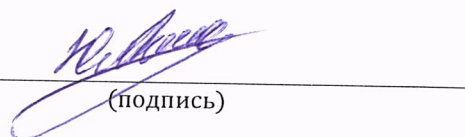
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(68)	(250)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	979	(979)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(172 481)	165 099
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	193 020	27 921
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	20 539	193 020

Руководитель
А.А. Азембаев

Главный бухгалтер
Ю.А. Радченко
Место печати




(подпись)


(подпись)



Приложение 4
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра РК –
Министра финансов РК
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 5
к приказу Министра финансов РК
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2025 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Наименование организации АО «Научный центр противораковых препаратов» за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	296 352				23 917			320 269
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	296 352				23 917			320 269
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200					3 944			3 944
Прибыль (убыток) за год	210					3 944			3 944
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом	221								

[illegible]

[illegible]