Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,

и Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2024 год	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-5
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-49
Приложение 1	50-52
Приложение 2	53-54
Приложение 3	55-56
Приложение 5	57-61

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций (далее именуемого «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 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 финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством Группы 20 августа 2025 г.

И.о. Генерального директора	**Директор департамента финансов и бухгалтерского учета**	**Руководитель управления - главный бухгалтер**
Рсалиев А.С.	**Майтанов А.А.**	**Байжанова Н.А.**

МП

20 августа 2025 года

«FSG AUDIT» ЖШС
Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қаласы,
Сарайшық ауданы, Қасым Аманжолов көшесі, 28 үй, 95 к.
e-mail: info@fsgaudit.kz
тел.: +7(7172) 25 82 61

ТОО «FSG AUDIT»
Республика Казахстан, 010000, город Астана,
район Сарайшык, улица Касым Аманжолов, дом 28, оф. 95
e-mail: info@fsgaudit.kz
тел.: +7(7172) 25 82 61

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству
Акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 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 отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 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 финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

• выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

• 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

• получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся финансовой отчетности информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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 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 финансовой отчетностью

Как указано в Примечании 5 в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО, Группа 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 финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Аудитор **Валиева Г.Т.**

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001249 от 09.11.2020 г.

Директор

ТОО «FSG AUDIT» **Валиева Г.Т.**

Государственная лицензия юридического лица № 22016106 от 01.09.2022 г.

г. Астана, район Сарайшык, ул. К. Аманжолова, д. 28, офис 95

20 августа 2025 года

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2024 год	2023 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиции методом долевого участия		107	107
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	476 128	1 084 308
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	8	105 154	-
Основные средства	9	35 529 048	5 031 096
Нематериальные активы	10	140 506	134 425
Отложенный налоговый актив	22	299 037	15 500
Прочие долгосрочные активы	11	168 675	9 710 714
Итого долгосрочных активов		**36 718 655**	**15 976 150**
Долгосрочные активы предназначенные для продажи		**34 737**	**-**
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	7 234 217	2 352 487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	79 212	127 981
Товарно-материальные запасы	14	4 345 582	601 360
Переплата по КПН		382 466	29 996
Прочие краткосрочные активы	15	1 024 774	132 886
Итого краткосрочных активов		**13 066 251**	**3 244 710**
Итого активы		**49 819 643**	**19 220 860**
Обязательства и капитал			
Капитал			
Акционерный капитал	16	31 995 971	5 291 703
Нераспределенная прибыль		(856 015)	(443 477)
Итого капитал, причитающийся акционерам АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»		*(852 700)*	*(441 678)*
Доля неконтролирующих акционеров		*(3 315)*	*(1 799)*
Всего капитал		**31 139 956**	**4 848 226**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные торговая и прочая кредиторская задолженность		16 470	17 150
Отложенные налоговые обязательства	20	75 940	221 978
Отложенный доход	17	14 503 774	12 699 673
Итого долгосрочных обязательств		**14 596 184**	**12 938 801**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	18	2 997 344	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	324 397	1 035 442
Краткосрочная задолженность по оплате труда		4 241	1 076
Обязательства по КПН		58 736	36 004
Краткосрочные резервы	20	501 900	91 719
Прочие краткосрочные обязательства	21	196 885	269 592
Итого краткосрочных обязательств		**4 083 503**	**1 433 833**
Итого обязательства и капитал		**49 819 643**	**19 220 860**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 20 августа 2025 года.

И.о. Генерального директора	**Директор департамента финансов и бухгалтерского учета**	**Главный бухгалтер**
Рсалиев А.С.	МП **Майтанов А.А.**	**Байжанова Н.А.**

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2024 год	2023 год
Доходы от реализации товаров	23	18 651 067	11 231 031
Себестоимость реализованных товаров	24	(16 702 938)	(10 820 327)
Валовая прибыль		**1 948 129**	**410 704**
Расходы по реализации		(11 058)	-
Административные расходы	25	(2 826 142)	(1 214 813)
Прочие доходы (нетто)	26	422 932	320 384
Финансовые доходы	27	563 066	156 225
Финансовые расходы		(1 692)	(1 678)
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		**95 235**	**(329 178)**
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	22	(90 822)	(118 313)
Прибыль (убыток) за отчетный период от продолжающей деятельности		**4 413**	**(447 491)**
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		**4 413**	**(447 491)**
относящаяся к:			
Акционерам АО «Национальный холдинг «QazBioPharm»		*5 929*	*(445 692)*
Доля неконтролирующих акционеров		*(1 516)*	*(1 799)*
Прибыль/убыток на акцию, тенге		**0,19**	**(0,084)**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 20 августа 2025 года.

И.о. Генерального директора	**Директор департамента финансов и бухгалтерского учета**	**Главный бухгалтер**
Рсалиев А.С.	**Майтанов А.А.**	**Байжанова Н.А.**

МП

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024 год	2023 год
Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		**22 365 087**	**13 942 204**
в том числе:			
реализация товаров, услуг		21 975 531	13 799 337
вознаграждения полученные		339 680	130 599
прочие поступления		49 876	12 268
Выбытие денежных средств, всего		**(22 871 030)**	**(12 390 442)**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(11 366 271)	(7 079 247)
выплаты по заработной плате		(7 681 625)	(3 576 510)
оплата подоходного налога		(812 008)	(35 610)
налоги и другие платежи в бюджет		(2 032 895)	(1 366 593)
прочие		(978 231)	(332 482)
Чистое движение денег от операционной деятельности		**(505 943)**	**1 551 762**
Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		**4 771 510**	**7 222**
в том числе:			
объединение бизнеса		4 582 360	7 222
реализация финансовых активов		183 407	-
прочие поступления		5 743	-
Выбытие денежных средств, всего		**(2 389 415)**	**(395 587)**
в том числе:			
приобретение основных средств		(2 325 789)	(316 562)
приобретение нематериальных активов		(19 794)	(74 815)
приобретение прочих долгосрочных активов		(43 832)	(4 210)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности		**2 382 095**	**(388 365)**
Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		**3 267 827**	**18 080**
в том числе:			
получение займов		3 246 539	-
прочие поступления		21 288	18 080
Выбытие денежных средств, всего		**(457 246)**	**(15 573)**
в том числе:			
погашение займов		(411 997)	-
выплата вознаграждения		(6 908)	-
выплата дивидендов		(18 091)	(15 573)
прочие выплаты		(20 250)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности		**2 810 581**	**2 507**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА *(ПРОДОЛЖЕНИЕ)*

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2024 год	2023 год
		4 686 733	**665 904**
Влияние обменных курсов валют к тенге		(34 951)	(2 766)
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		229 948	(4 933)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**2 352 487**	**1 694 282**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	**7 234 217**	**2 352 487**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 20 августа 2025 года.

И.о. Генерального директора	**Директор департамента финансов и бухгалтерского учета**	**Главный бухгалтер**
Рсалиев А.С.	**Майтанов А.А.**	**Байжанова Н.А.**

МП

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Капитал материнской организации					
Наименование компонентов	**Акционерный капитал**	**Неоплаченный капитал**	**Нераспределенная прибыль**	**Итого**	**Доля неконтролирующих акционеров**	**Итого капитал**
Сальдо на 01 января 2024 года	**5 291 703**	**-**	**(441 678)**	**4 850 025**	**(1 799)**	**4 848 226**
Совокупный доход текущего года	-	-	5 929	**5 929**	**(1 516)**	**4 413**
Выпуск акций	26 704 268	(26 704 268)	-	**-**	**-**	**-**
Взнос в акционерный капитал	-	26 704 268	-	**26 704 268**	**-**	**26 704 268**
Операции с собственниками	-	-	(398 860)	**(398 860)**	**-**	**(398 860)**
Выплата дивидендов	-	-	(18 091)	**(18 091)**	**-**	**(18 091)**
Сальдо на 31 декабря 2024 года	**31 995 971**	**-**	**(852 700)**	**31 143 271**	**(3 315)**	**31 139 956**
Сальдо на 01 января 2023 года	**5 010 574**	**-**	**19 587**	**5 030 161**	**-**	**5 030 161**
Совокупный доход текущего года			(445 692)	**(445 692)**	**(1 799)**	**(447 491)**
Выпуск акций	281 129	(281 129)	-	**-**	**-**	**-**
Взнос в акционерный капитал	-	281 129	-	**281 129**	**-**	**281 129**
Выплата дивидендов	-	-	(15 573)	**(15 573)**	**-**	**(15 573)**
Сальдо на 31 декабря 2023 года	**5 291 703**	**-**	**(441 678)**	**4 850 025**	**(1 799)**	**4 848 226**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 20 августа 2025 года.

И.о. Генерального директора	**Директор департамента финансов и бухгалтерского учета**	**Главный бухгалтер**
Рсалиев А.С.	**Майтанов А.А.**	**Байжанова Н.А.**

МП

Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm» и его дочерние организации

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. Общие сведения о Холдинге

Холдинг создан на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2021 года № 910 «О вопросах создания акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm», приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 16 июня 2022 года № 325 «О создании акционерного общества «Национальный холдинг «QazBioPharm». Органом государственного управления является Министерство здравоохранения Республики Казахстан (далее – МЗ РК).

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район «Есиль», Коргалжинское шоссе, 13/5.

Официальный сайт: https://qbp-holding.kz/

16 июня 2022 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу 100 % долю владения в АО «Научный центр противоинфекционных препаратов» в качестве взноса в Акционерный капитал.

Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 01 июля 2022 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 01 июля 2022 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности.

29 ноября 2022 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу следующие доли владения в качестве взноса в Акционерный капитал:

	Доля в капитале
ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	100%
ТОО «Национальный центр биотехнологии»	100%
ТОО «Otarbiopharm»	100%
ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	88,72%

Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 31 декабря 2022 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 31 декабря 2022 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности, вместе с тем дочерние организации прошли государственную перерегистрацию в уполномоченном органе в декабре 2022 года.

Основным предметом деятельности Холдинга является эффективное управление юридическими лицами, пакеты акций (доли участия) которых переданы в оплату размещаемых акций Холдинга в целях обеспечения биологической безопасности, устойчивого развития и совершенствования инфраструктуры биофармацевтического рынка, стимулирование развития биофармацевтической науки и промышленности, а также обеспечения потребности государства и общества в биофармацевтической продукции.

01 февраля 2023 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу 100 % долю владения в ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов» в качестве взноса в Акционерный капитал. Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 01 января 2023 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 01 января 2023 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности.

В течение 2024 года ГУ «Комитет государственного имущества» передало Холдингу 100 % долю владения в ТОО «Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности» и ТОО «Национальный научный центр особо опасных инфекций имени Масгута Айкимбаева» в качестве взноса в Акционерный капитал. Согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса», в целях учета операции по объединению организаций под общим контролем Правительства

Республики Казахстан, решено отнести дату учета контроля на 01 января 2024 года, так как консолидированная финансовая отчетность Группы с 01 января 2024 года предоставит более уместную информацию для пользователей финансовой отчетности.

Деятельность Холдинга будет основываться на следующих основных принципах:

1) повышение конкурентоспособности и экономической эффективности деятельности Холдинга;
2) внедрение лучшей мировой практики корпоративного управления Холдинга и дочерними организациями;
3) транспарентность и комплексность, предполагающие активное использование института независимых директоров.

Реализация этих основных принципов деятельности будет осуществляться путем активного участия Холдинга в развитии дочерних организаций через функции акционера (участника) и/или представительство в соответствующих советах директоров/наблюдательных советах.

Основными видами деятельности Холдинга являются:

1) деятельность холдинговых компаний;
2) производство фармацевтических препаратов;
3) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
4) производство лекарственных препаратов для ветеринарии;
5) информационно-методологическое обеспечение с сопровождением информационных систем и баз данных;
6) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологий;
7) исследования и разработки в области противоинфекционных препаратов;
8) организация конференций и торговых выставок;
9) прочие исследования и разработки в области естественных и технических наук;
10) научно-исследовательские работы в отраслях науки, в том числе, в микробиологии, химии, биохимии, биотехнологии, экологии, информатике, экономике, медицине;
11) производственная и коммерческая;
12) медицинская и фармацевтическая деятельность;
13) оптово-розничная реализация лекарственных средств, диагностикумов, биопрепаратов, химических реагентов, изделий медицинского назначения, лабораторного и медицинского оборудования;
14) производство лекарственных средств, биопрепаратов, тест-систем, биочипов;
15) сельскохозяйственная деятельность;
16) семеноводческая деятельность;
17) консалтинговые услуги;
18) оптово-розничная торговля широким ассортиментов товаров (кроме подакцизных);
19) оказание медицинских услуг. Медицинская лабораторная диагностика. Организация сети диагностических лаборатории для оказания услуг населению;
20) производство и оптовая и розничная реализация строительных материалов;
21) производство и реализация сельскохозяйственной продукции;
22) торгово-закупочная деятельность;
23) внешнеэкономическая деятельность;
24) закуп, хранение и реализация продуктов питания;
25) реализация горюче-смазочных материалов в розницу;
26) сказание лабораторных аналитических услуг, лабораторная деятельность и выполнение сертификационных лабораторных испытаний при проверке на соответствие качества различных веществ и материалов, в том числе готовых товарных продуктов и/или их полуфабрикатов
27) деятельность, связанная с охраной окружающей среды, в том числе:
    - Лабораторные исследования при осуществлении экологического мониторинга.
    - Санитарно-гигиенические исследования, промсанитария
    - Гидрологические исследования.
    - Радиоэкологическая исследования.
    - Биоремедиация загрязненных территорий и объектов.
    - Расчет и обоснование ПДВ, ОБУВ, и других нормирующих показателей;
28) исследования и разработки в области противоинфекционных препаратов;

29) исследования и экспериментальные разработки в области обороны и национальной безопасности;
30) деятельность ведомственных служб, занимающихся инновационными технологиями (медицинские, образовательные);
31) иная профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенные в другие группировки в области здравоохранения;
32) проведение научно-исследовательских фундаментальных и прикладных работ;
33) международное сотрудничество по вопросам научно-исследовательской, научно-технической и научно-производственной деятельности;
34) участие в разработке и проведении научно-исследовательской экспертизы научно-технических программ и грантовых проектов, инновационных и коммерческих проектов и нормативных правовых актов;
35) научно-информационное обеспечение исследований, издание научных журналов, сборников научных трудов, методических указаний, монографий и специализированной литературы;
36) коммерциализация результатов научно-технической деятельности, трансферт технологий, оказание научных консультативных и инжиниринговых услуг;
37) обеспечение деятельности Контактного пункта по реализации Механизма посредничества в области биологической безопасности в целях выполнения обязательств Республики Казахстан по Картахенскому протоколу по биобезопасности к Конвенции о биологическом разнообразии, ратифицированному Законом Республики Казахстан от 17 июня 2008 года.
38) научная деятельность в сфере медицины, химии, фармакологии и фармации по защите человека от бактериальных, вирусных и бактериально-вирусных (микст) инфекций;
39) разработка и производство новых противоинфекционных лекарственных средств;
40) Формирование информационной базы данных в области коллекции промышленных микроорганизмов;
41) разработка и совершенствование технологий производства профилактических, диагностических биопрепаратов по профилю деятельности Группы;
42) издание журналов и периодических публикаций в области микробиологии и биотехнологии;
43) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
44) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологии;
45) исследования и разработки в области естественных и технических наук;
46) прочая деятельность в области здравоохранения;
47) аренда и управление собственной недвижимостью;
48) проведение исследований в области научного, технического и методологического обеспечения биологической безопасности Республики Казахстан и ведение национальной коллекции депонированных штаммов микроорганизмов;
49) разработка схем противоэпидемических и противоэпизоотических мероприятий, планов действий в случаях биологического терроризма с применением возбудителей особо опасных инфекционных заболеваний;
50) научные исследования в области фитопатологии, защиты растений и фитосанитарной безопасности, молекулярной биологии генной инженерии вирусов, бактерий и грибов, направленные на получение новых научных знаний для разработки лечебно-профилактических и диагностических препаратов, коммерциализации результатов научной деятельности по профилю деятельности компании;
51) создание клонотеки генов вирусов, генно-инженерных и рекомбинантных вакцин против инфекционных заболеваний человека, животных и птиц;
52) разработка и совершенствование технологий производства профилактических, диагностических и лекарственных (терапевтических) препаратов и средств против инфекционных заболеваний человека, животных, птиц и растений;
53) деятельность в сфере здравоохранения: фармацевтическая деятельность по производству лекарственных средств и изделий медицинского назначения по профилю деятельности компании;
54) проведение экспертизы патологического материала, и лабораторная диагностика инфекционных заболеваний человека, животных, птиц и растений;
55) проведение производственных и регистрационных испытаний, апробации, а также контроля серий (партий) биопрепаратов для здравоохранения и ветеринарии;
56) организация и проведение доклинических и клинических испытаний медицинских иммунобиологических препаратов;

57) научно-производственная деятельность по обеспечению потребности организаций здравоохранения и ветеринарии и растениеводства в биологической продукции (вакцинах, диагностикумах, сыворотке крови, питательных средств и т.д.);
58) прикладные исследования по разработке лечебных, диагностических и профилактических препаратов для здравоохранения и ветеринарии, осуществления фармацевтической деятельности;
59) создание вакцин нового поколения с использованием нанотехнологий и современных средств защиты населения от особо опасных инфекций;
60) поддержание, пополнение и изучение коллекции-банка возбудителей оригинальных (матриксных) и производственных штаммов вирусов, бактерий и грибов, вызывающих инфекционные заболевания человека, животных, птиц и растений;
61) выделение, типирование и хранение вирусных, бактериальных и грибковых штаммов, штаммов продуцентов биологически активных веществ, генетически маркированных штаммов и генетических конструкций;
62) участие в мониторинге особо опасных инфекционных заболеваний человека и и животных на территории Республики Казахстан и в сопредельных государствах;
63) научные исследования в области клеточной биотехнологии, поддержание, хранение и пополнение банка культур клеток;
64) защита и карантин растений, фумигация (обеззараживание) и фитосанитарная экспертиза в области биологической безопасности;
65) осуществление сотрудничества с высшими учебными заведениями по профилю деятельности компании;
66) осуществление стажировок на рабочем месте, послевузовского образования, организацию курсов повышения квалификации для специалистов в области биологической безопасности по профилю деятельности компании;
67) участие в разработке научных журналов, учебных и методических пособий, в том числе электронных, научных трудов, периодических и серийных изданий в целях обозрения, опубликования результатов научных исследований по профилю деятельности компании;
68) проведение регистрационных испытаний пестицидов (ядохимикатов) по профилю деятельности компании для собственных нужд компании;
69) участие в разработке и выполнении государственных, отраслевых, научных и научно-технических программ по обеспечению охраны общественного здоровья;
70) проведение научных исследований в области эпидемиологии, микробиологии, иммунологии, молекулярной биологии и генетики, эпизоотологии, диагностики, клиники, лечения и профилактики особо опасных инфекций, паразитарных заболеваний, биологии их носителей и переносчиков, биологической безопасности и биологической защиты;
71) разработка и внедрение научно обоснованной методологии эпидемиологического мониторинга и профилактики инфекционных и паразитарных заболеваний, в том числе особо опасных инфекций;
72) экспертиза организаций здравоохранения и лабораторий, работающих с микроорганизмами I, II, III и IV групп патогенности, на соответствие требованиям противоэпидемического режима работы с микроорганизмами I, II, III и IV групп патогенности;
73) осуществление международного научного, научно-технического сотрудничества и внешнеэкономической деятельности в установленном законодательством Республики Казахстан порядке;
74) подготовка специализированных кадров (тренинги, семинары, курсы переподготовки и повышения квалификации врачей, биологов, среднего медицинского персонала и пр.) для организаций уполномоченного органа, иных министерств и ведомств Республики Казахстан, а также других стран, с предоставлением места проживания на период обучения в общежитии;
75) информационное обеспечение эпидемиологического и эпизоотологического мониторинга инфекционных болезней;
76) подготовка научных кадров высшей категории: магистратура, докторантура;
77) разработка, производство и реализация иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и лечения инфекционных болезней в медицине и ветеринарии;
78) разработка и экспертиза нормативно-технической документации на производство и применение тест-систем, иммунобиологических препаратов для диагностики, профилактики и лечения инфекционных болезней в медицине и ветеринарии;

79) проведение испытаний (в том числе предрегистрационных) иммунобиологических препаратов, средств дезинфекции, дезинсекции и дератизации, средств индивидуальной защиты;
80) осуществление функций республиканской коллекции и республиканского депозитария возбудителей особо опасных инфекций; содержание, хранение и пополнение коллекции штаммов возбудителей I, II, III и IV групп патогенности, реализация референтных и тест-штаммов, содержание, хранение и пополнение коллекций носителей и переносчиков инфекционных болезней, флоры;
81) организационно-методическая и практическая помощь органам и организациям в сфере охраны общественного здоровья Республики Казахстан, а также лечебно-профилактическим организациям по вопросам профилактики особо опасных инфекций и внедрение результатов научных исследований в практику работы этих организаций;
82) внесение предложений в уполномоченный орган по координации деятельности в области профилактики особо опасных инфекций, эффективному использованию кадровых и материальных ресурсов, качественному проведению лабораторных исследований;
83) участие в разработке нормативных и инструктивно-методических документов, регламентирующих эпизоотологический и эпидемиологический мониторинг особо опасных инфекций;
84) участие в мероприятиях по санитарной охране границ и территории Республики Казахстан от завоза и распространения особо опасных инфекций;
85) выполнение профилактических дезинфекционных, дератизационных и дезинсекционных мероприятий в природных очагах чумы и других особо опасных инфекций;
86) проведение бактериологических, вирусологических, паразитологических, молекулярно-генетических (в том числе клинико-диагностических) лабораторных исследований, а также утилизации медицинских отходов;
87) обеспечение постоянной противоэпидемической готовности предприятия и его формирований, участие в организации и проведении санитарно-противоэпидемических мероприятий по локализации и ликвидации эпидемических очагов особо опасных инфекций;
88) осуществление постоянного эпидемиологического мониторинга за эпизоотической активностью природных очагов особо опасных инфекций на закрепленной территории;
89) эпидемиологический и бактериологический мониторинг населения и объектов внешней среды по особо опасным инфекциям;
90) организация и проведение комплекса профилактических мероприятий во взаимодействии с территориальными органами и организациями в сфере охраны общественного здоровья и медицинскими организациями, а также подразделениями государственных органов, осуществляющие деятельность в области ветеринарии (по согласованию);
91) обеспечение информатизации национальной системы биологической безопасности и защиты.

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

1) разработка и исследование новых лекарственных средств и ветеринарных препаратов, в том числе против особо опасных инфекций человека бактериальной и вирусной природы и микстинфекций и способов их применения;
2) осуществление научной деятельности в области медицины, врачебной и лечебно-диагностической деятельности;
3) участие в изучении и создании лекарственных средств с использованием наркотических средств и их производных, психотропных веществ и прекурсоров;
4) обучение, подтверждение соответствия, сертификация на территории Республики Казахстан по основным видам деятельности Группы;
5) оптовая реализация фармацевтических и медицинских товаров в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
6) научные исследования и экспериментальные разработки в области биотехнологии;
7) исследования и разработки в области естественных и технических наук;
8) производство и реализация лекарственных препаратов для ветеринарии;
9) прочая деятельность в области здравоохранения;

Холдинг имеет свидетельство об аккредитации МК №000013 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 13 октября 2022 года в соответствии со статьей 23 Закона Республики Казахстан «О науке» сроком на пять лет.

Холдинг имеет лицензию на фармацевтическую деятельность (оптовая реализация лекарственных средств) №23003026 от 01 февраля 2023 года в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» на пять лет.

Группа имеет следующие лицензии:

Лицензия №04-036 от 18.05.2009 г. на занятие деятельностью по реализации пестицидов (ядохимикатов);

Лицензия №20005973 от 08.04.2020 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №00407DC от 15.05.2009 г. на занятие медицинской деятельностью;

Лицензия №ФД65200007FCAC от 07.05.2009 г. на занятие фармацевтической деятельностью: производство, изготовление, оптовая и розничная реализация лекарственных средств;

Лицензия №0060058 серия АА-2 от 22.12.2008 г. на ветеринарную деятельность;

Лицензия №0060059 серия АА-2 от 22.12.2008 г. на ветеринарную деятельность;

Лицензия №19023432 от 04.1.2019 г. на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование, уничтожение ядов;

Лицензия №20011977 от 19.08.2020 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №22013020 от 12.07.2022 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров;

Лицензия №15008143 от 30.04.2015 г. на занятие фармацевтической деятельностью;

Лицензия №16008036 от 17.05.2016 г. на занятие медицинской деятельностью;

Лицензия №1904858 от 12.07.2019 г. на производство, переработку, приобретение, хранение, реализацию, использование и уничтожение ядов;

Лицензия №22023118 от 07.12.2022 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров.

Группа имеет следующие свидетельства:

Свидетельство об аккредитации МК №000172 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 26.04.2023г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет;

Свидетельство об аккредитации МК №000415 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 28.11.2023 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет;

Свидетельство об аккредитации МК №000435 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 20.04.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000008 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 06.10.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000392 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 04.04.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

Свидетельство об аккредитации МК №000052 в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельностью от 29.11.2022 г. в соответствии со статьей 23 Закона РК «О науке» сроком на пять лет.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была

подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой 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 соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 31 декабря 2024 года использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в условных единицах:

Валюта	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Доллар США	523,54	454,56
Российский рубль	4,99	5,06
Евро	546,47	502,24

Основы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает консолидированную финансовую отчетность материнской Компании и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости консолидированная финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Объединение организации и гудвил

Объединение организаций учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой организации.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствует о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.

Для целей тестирования на обесценение, гудвил, приобретенный в результате объединения компании, с момента приобретения распределяется на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств или группу таких единиц, если ожидается, что она выиграет от объединения безотносительно того, относятся ли другие активы и обязательства Группы к этим единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц на которую распределяется гудвил, должны:

- представлять самый низкий уровень внутри Группы, на котором гудвил отслеживается;
- для целей внутреннего управления; и
- быть не больше, чем операционный сегмент, определяемый в соответствия с МСФО (IFRS) «Операционные сегменты».

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 11 – Денежные средства;
- Примечание 13 –Товарно-материальные запасы;
- Примечание 18 – Краткосрочные резервы;
- Примечание 20 – Подоходный налог.

Суждения

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Группа 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 Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной 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 Группа избрало 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)
Земля	
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-15
Транспортные средства	5-15
Мебель	5-10
Компьютеры и периферийное оборудование	5-7
Прочие основные средства	1-7

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.

Группа в качестве арендатора

Группа 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.

Для учета задолженности по операционной аренде, Группой используется счет 3360 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде».

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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 Группе 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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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, Группа 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.

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

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа 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). Группа 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

Группа 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 Группой 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) Группы представляют собой неденежные активы, которые имеют следующие признаки:

а) отсутствие физической формы;

б) идентифицируемость;

в) контроль Группы над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования.

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

Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

а) может быть отделен от Группы 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 Группы или других прав и обязанностей.

Признак «контроля» предполагает, что Группа 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 Группы.

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 Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа 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 ФИФО.

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 Группы 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 Группы, 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.

Группа 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 Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передал практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передал, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передал 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 объёме. Если Группа не передал, 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 Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

Группа 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. Группа 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, Группа 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, Группа 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, Группа 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), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценил 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 Группа должен оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа 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 Группа 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

Группа 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 Группа подвержена кредитному риску.

5) По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Группы требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Группы риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Группа оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Группы 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 понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по Группе или их финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группе 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 Группы 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 Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерен погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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 непременному 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 Группе, наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

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

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа 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 Группа 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. Группа 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.

Группа 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 консолидированной 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 Группа 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 реализовывается 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.

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

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 Группа 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.

Суждения

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

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа 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 Группы. 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 консолидированной 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 21.

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 Группы должен 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.

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа 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 Группы 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 справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в консолидированной финансовой отчетности, представлено в следующем Примечании 2.8

Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях, количественной информации об иерархии финансовых инструментов и нефинансовых активов отражено в Примечании 28.

4.1 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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 Группы.

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 Группы.

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 Группы.

Вопросы, связанные с климатом

Группа 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 Группа 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, Группа 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 Группа 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 Группы.
- **Оценка справедливой стоимости**. Для инвестиционной недвижимости Группа 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 Группы.
- **Права на выбросы**. Группы не получает бесплатные права на выбросы на ежегодной основе.

5. Дополнительная информация, представляемая с консолидированной финансовой отчетностью

В дополнении к данной консолидированной финансовой отчетности Группа 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 1,2,3 и 5. Данные формы отчетности должны рассматриваться вместе с настоящими примечаниями к аудированной финансовой отчетности Предприятия, подготовленной в соответствии с МСФО.

6. Объединение организаций

Группа увеличилась за счет объединения следующих организаций:

Наименование дочерней организации	Дата учета контроля	Метод учета объединения
АО «Научный центр противоинфекционных препаратов»	01.07.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Казахский научно-исследовательский ветеринарный институт»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Национальный центр биотехнологии»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Otarbiopharm»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Научно-аналитический центр «Биомедпрепарат»	31.12.2022 г.	Объединение организаций под общим контролем.

		Метод балансовой стоимости
ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов»	01.01.2023 г.	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности»	01.01.2024	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости
ТОО «Национальный научный центр особо опасных инфекций имени Масгута Айкимбаева»	01.01.2024	Объединение организаций под общим контролем. Метод балансовой стоимости

Объединение организаций под общим контролем

Операция по передаче доли в дочерних компаниях является операцией по объединению организаций под общим контролем согласно МСФО (IFRS 3) «Объединение бизнеса».

Учитывая тот факт, что на дату приобретения владельцами доли являются связанные стороны, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», а сама Компания является государственной при обьединении применялся Метод балансовой стоимости.

Метод балансовой стоимости заключается в следующем:

- Компания оценила активы и обязательства приобретенной компании по их балансовой стоимости на дату приобретения контроля.
- Разница между стоимостью инвестиции и балансовой стоимостью чистых активов признана в капитале.
- Сравнительная информация не пересчитывалась.

7. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 195 378	1 802 043
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	*(719 250)*	*(717 735)*
Итого	**476 128**	**1 084 308**

8. Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Балансовая стоимость на 1 января	**132 357**	**115 344**
Обратный выкуп облигации	(183 406)	(13 562)
Начисление резерва (примечание 26)	156 203	30 575
Востановление резерва	-	-
Балансовая стоимость на конец периода	**105 154**	**132 357**

Согласно Договора купли-продажи ценных бумаг от 27 декабря 2017 года дочерняя организация ТОО "Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности" приобрела у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» облигаций в количестве 653 620 221 штук по номинальной стоимости 1 тенге за 1 облигацию на общую сумму 653 620,2 тыс. тенге. Срок обращения 15 лет с даты начала обращения облигаций.

Движение резерва в отчетных периодах

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	433 444	464 019

Начислено за год	-	-
Списано за счет резерва через нераспределенную прибыль	(156 203)	(30 575)
Резерв на обесценение на 31 декабря	**277 241**	**433 444**

9. Основные средства

Расходы по амортизации распределены на себестоимость, административные расходы и прочие расходы следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Административные расходы	132 214	16 968
Себестоимость	1 439 995	657 089
Прочие расходы	1 073 795	-
	2 646 004	**674 057**

Движение основных средств за 2024 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и обрудование	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	**12**	**1 225 585**	**3 285 589**	**72 242**	**217 885**	**229 783**	**5 031 096**
Объединение организаций (первоначальная стоимость)	94 480	24 502 935	7 208 567	1 442 842	188 229	1 583 215	**35 020 268**
Приобретение	-	8 115 833	3 161 730	49 206	80 648	608 008	**12 015 425**
Вклад в УК	-		-		4 617	12 078	**16 695**
Реклассификация статей	(16 083)	(137 324)	(282 983)	(36 876)	(17 617)	(144 077)	**(634 960)**
Выбытие	(78 397)	(3 564 577)	(1 079 994)	(1 206 775)	(100 997)	(376 993)	**(6 407 733)**
Перевод из ТМЗ	-	187 808	3 666	-	-	2 239	**193 713**
Перевод из НЗС/Модернизация	-	56 911	21 359	-	-	-	**78 270**
Объединение организаций (накопленный износ)	-	(3 664 127)	(3 919 293)	(503 901)	(86 285)	(856 512)	**(9 030 118)**
Износ за период	-	(419 412)	(1 918 836)	(80 677)	(82 625)	(144 454)	**(2 646 004)**
Реклассификация статей	-	139 108	335 649	36 876	(17 919)	141 245	**634 959**
Выбытие износа	-	444 412	312 556	380 043	41 379	98 410	**1 276 800**
Обесценение	-	-	(18 447)	-	(368)	(548)	**(19 363)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**12**	**26 887 152**	**7 109 563**	**152 980**	**226 947**	**1 152 394**	**35 529 048**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	12	30 750 969	14 858 672	408 137	471 853	2 537 318	**49 026 961**
Накопленный износ на 31.12.2024 г.	-	(3 863 817)	(7 749 109)	(255 157)	(244 906)	(1 384 924)	**(13 497 913)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**12**	**26 887 152**	**7 109 563**	**152 980**	**226 947**	**1 152 394**	**35 529 048**

Движение основных средств за 2023 год следующее

	Земля	Здания и сооружения	Машины и обрудование	Транспортные средства	Компьютерное оборудование	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	**12**	**1 065 582**	**3 113 266**	**75 978**	**138 039**	**189 600**	**4 582 477**
Объединение организаций (первоначальная стоимость)	-	228 961	297 651	5 778	11 235	28 448	**572 073**
Приобретение	-	1 001	697 177	11 077	115 006	50 920	**875 181**
Реклассификация статей	-	-	(9 681)	11 246	1 265	(2 831)	**-**
Выбытие	-		(8 104)	(11 449)	-	(263)	**(19 816)**
Объединение организаций (накопленный износ)	-	(12 303)	(15 245)	(1 204)	(1 396)	(2 959)	**(33 107)**
Износ за период	-	(57 656)	(791 006)	(28 525)	(45 997)	(33 977)	**(957 161)**
Реклассификация статей	-	-	1 531	(2 108)	(267)	845	**-**
Выбытие износа	-		-	11 448	-	-	**11 448**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**12**	**1 225 585**	**3 285 589**	**72 242**	**217 885**	**229 783**	**5 031 096**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	12	1 589 383	5 826 327	159 740	316 973	852 848	**8 745 284**
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	-	(363 798)	(2 540 738)	(87 498)	(99 088)	(623 065)	**(3 714 187)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**12**	**1 225 585**	**3 285 589**	**72 242**	**217 885**	**229 783**	**5 031 096**

10. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за год следующее:

	Патент	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	**97 987**		**36 438**	**134 425**
Поступление	1 447	16 043	1 675	19 165
Объединение бизнеса	-	50 984	-	50 984
Выбытие	-	(4 801)	(500)	(5 301)
Реклассификация первоначальной стоимости	(1 609)	40 691	(25 950)	13 132
Расходы по износу	(11 737)	(11 561)	(3 418)	(26 716)
Объединение бизнеса	-	(34 502)	-	(34 502)
Износ по выбытиям	-	2 119	333	2 452
Реклассификация износа	(1 072)	(16 478)	4 417	(13 133)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**85 016**	**42 495**	**12 995**	**140 506**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	153 614	102 917	18 715	275 246
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2024 г.	(68 598)	(60 422)	(5 720)	(134 740)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**85 016**	**42 495**	**12 995**	**140 506**
Балансовая стоимость на 01 января 2023 года (пересчитано)	101 962	-	18 479	120 441
Поступление	6 634	-	21 198	27 832
Расходы по износу	(10 609)	-	(3 239)	(13 848)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**97 987**	**-**	**36 438**	**134 425**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	153 776	-	43 490	197 266
Накопленный износ и обесценение на 31.12.2023 г.	(55 789)	-	(7 052)	(62 841)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**97 987**	**-**	**36 438**	**134 425**

11. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Незавершенное строительство	124 843	9 710 621
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	93
Авансы выданные за долгосрочные активы	43 832	-
Итого	**168 675**	**9 710 714**

12. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты Группы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Денежные средства на банковских счетах	3 504 077	2 246 202
Денежные средства на сберегательных счетах	3 773 683	112 210
Денежные средства на карточных счетах	1 108	1 260

Денежные средства в кассе	2 693	266
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	*(47 344)*	*(7 451)*
Итого	**7 234 217**	**2 352 487**

Движение резерва представлено следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Остаток на начало периода	7 451	5 128
Объединение бизнеса	325	-
Начислено резерва	44 695	5 115
Списано за счет резерва	(5 127)	(2 792)
Остаток на конец периода	**47 344**	**7 451**

Денежные средства представлены в следующих валютах:

	2024 год	**2023 год**
Казахстанский тенге	5 346 441	2 283 437
Доллары США	1 874 084	56 757
Евро	2 070	11 540
Российский рубль	11 622	753
Итого	**7 234 217**	**2 352 487**

13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Дебиторская задолженность по основной деятельности	58 399	126 831
Прочая дебиторская задолженность	22 734	1 150
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	*(1 921)*	-
Итого дебиторская задолженность	**79 212**	**127 981**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

	2024 год	**2023 год**
Остаток на начало периода	-	4 202
Объединение бизнеса	846	-
Начисление резерва	1 075	-
Списание в течение года	-	(4 202)
Остаток на конец периода	**1 921**	**-**

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	2024 год	**2023 год**
Казахстанский тенге	78 028	127 926
Доллары США	-	55
Российский рубль	1 184	-
Итого	**79 212**	**127 981**

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

			Просроченная, но не обесцененная			
	Всего	**Не просроченная и не обесцененная**	**30-90 дней**	**90-180 дней**	**180-360 дней**	**Более 180 дней**
2024	79 212	79 212	-	-	-	-
2023	127 981	127 981	-	-	-	-

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

14. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы Группы представлены следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Сырье и материалы	2 051 683	611 437
Товары	2 096	755
Готовая продукция	1 995 614	92
Химические реактивы	20 869	18 838
Лабораторный медицинский инвентарь	19 076	14 024
Запасы для транспорта	4 085	1 600
Канцелярские товары	3 625	743
Незавершенное производство	449 523	-
Прочие	14 285	9 138
Резерв под обесценение запасов	*(215 274)*	*(55 267)*
Итого	**4 345 582**	**601 360**

Движение резерва под обесценение запасов:

	2024 год	**2023 год**
Остаток на начало периода	55 267	61 484
Объединение бизнеса	74 657	-
Начисление резерва	95 420	13 535
Списание в течение года	(10 070)	(19 752)
Остаток на конец периода	**215 274**	**55 267**

15. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Группы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Авансы выданные	940 506	85 443
Расходы будущих периодов	10 875	8 475
Краткосрочные вознаграждения	64	262
Предоплата по прочим налогам	91 986	36 745
Прочее	2 787	1 961
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным активам	*(21 444)*	-
Итого	**1 024 774**	**132 886**

16. Акционерный капитал

На 31 декабря 2024 года объявленный и внесенный акционерный капитал Холдинга составляет 31 995 971 тыс. тенге.

На 31 декабря 2023 года объявленный и внесенный акционерный капитал Холдинга составлял 5 291 703 тыс. тенге.

Основным предметом деятельности Холдинга является эффективное управление юридическими лицами, пакеты акций (доли участия) которых переданы в оплату размещаемых акций Холдинга в целях обеспечения биологической безопасности, устойчивого развития и совершенствования инфраструктуры биофармацевтического рынка, стимулирование развития биофармацевтической науки и промышленности, а также обеспечения потребности государства и общества в биофармацевтической продукции.

В 2023 году Акционерный капитал Холдинга увеличен путем взноса в Акционерный капитал доли дочерней организации ТОО «Республиканская коллекция микроорганизмов» в размере 281 129 тыс. тенге.

В 2024 году Акционерный капитал Холдинга увеличен за счет передачи доли дочерних организаций на сумму 26 686 668 тыс. тенге ТОО «Научно-исследовательский институт проблем биологической безопасности», ТОО «Национальный научный центр особо опасных инфекций имени Масгута Айкимбаева», а также передачи имущества на сумму 17 600,00 тыс.тенге.

Акционерный капитал представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2024 г.		Сальдо на 31.12.2023 г.	
	Доля владения	**Количество простых акций (шт.)**	**Доля владения**	**Количество простых акций (шт)**
Объявленные простые акции (KZ1C00014588), в том числе:	100%	31 995 971	100%	5 291 703
Размещенные простые акции	*100%*	*31 995 971*	*100%*	*5 291 703*
Итого	**100%**	**31 995 971**	**100%**	**5 291 703**

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простых акции Холдинга.

Информация по дивидендам по простым акциям за 2024 год представлена следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Объявленные дивиденды	-	15 573
Выплачены дивиденды	-	(15 573)

17. Отложенный доход

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

	2024 год	**2023 год**
Отложенный доход на начало	12 699 673	12 077 158
Объединение бизнеса	2 147 378	239 283
Признан отложенный доход по приобретению основных средств	1 429 827	768 496
Классифицирован как текущий доход	(1 073 795)	(385 264)
Списание за счет отложенного дохода	(699 309)	-
Отложенный доход на конец	**14 503 774**	**12 699 673**

Согласно Учетной политике Группы, к доходам будущих периодов (отложенный доход) относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начислений амортизации по активам, создание, которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной начисленной сумма начислений амортизации.

18. Краткосрочные займы

Краткосрочные займы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Займ АО «ФНБ Самрук-Казына»	2 823 503	-
Вознаграждения по займу	173 841	-
Итого	**2 997 344**	**-**

Условия кредитования представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Срок погашения	Текущие
2024 год				
АО «ФНБ Самрук-Казына»	KZT	14.5%	2025	2 997 344
				2 997 344

Движение краткосрочной части займов на отчетную дату:

	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	-	-
Получение займа	3 235 500	-
Погашение займа	(411 997)	-
Сальдо на конец периода	**2 823 503**	**-**

Движение вознаграждения по займам на отчетную дату:

	2024 год	2023 год
Сальдо на начало периода	-	-
Начисление вознаграждения	181 969	-
Погашение вознаграждений	(8 128)	-
Сальдо на конец периода	**173 841**	**-**

Задолженность перед поставщиками за товары и услуги представлена в казахстанских тенге.

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Группы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Задолженность перед поставщиками за товары и услуги	322 781	1 034 873
Прочая кредиторская задолженность	1 616	569
Итого	**324 397**	**1 035 442**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	2024 год	2023 год
Казахстанский тенге	323 089	1 035 442
ЕВРО	1 002	-
Российский рубль	306	-
Итого	**324 397**	**1 035 442**

20. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы Группы на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Резервы по неиспользованным отпускам работников	349 180	87 134
Прочие резервы	152 720	4 585

Итого	**501 900**	**91 719**

Прочие резервы представлены гарантийными обязательствами поставщиков.

Движение резервов по неиспользованным отпускам работников на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года следующее:

	2024 год	**2023 год**
Сальдо на начало года	**87 134**	**51 088**
Объединение бизнеса	250 039	17 956
Начислено за год	608 240	120 927
Использовано в течение года	(596 233)	(102 837)
Сальдо на конец года	**349 180**	**87 134**

21. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Авансы полученные	116 962	204 462
Обязательства по налогам	71 821	55 896
Прочая задолженность	8 102	9 234
Итого	**196 885**	**269 592**

22. Подоходный налог

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	2024 год	**2023 год**
Расход по текущему налогу	242 934	95 566
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу за прошлые периоды	1 081	-
Расход/(Экономия) по отложенному налогу	(153 193)	22 747
Расход/(Экономия)по подоходному налогу	**90 822**	**118 313**

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сверка между налоговой льготой и произведением бухгалтерской прибыли, умноженной на нормативную ставку за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

	2024 год	**2023 год**
Доход до подоходного налога	95 235	(329 178)
Нормативная ставка	20%	20%
Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке	**19 047**	**(65 836)**
Налоговый эффект необлагаемых доходов (невычитаемых расходов)	71 775	184 149
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	**90 822**	**118 313**

Группа подвержен воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях расчета подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством страны. Обязательства/(активы) по отсроченному подоходному налогу отражают чистое влияние временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности и суммами, используемыми для раскрытия налогообложения Группы.

Движение сальдо отложенного налога следующее:

Статьи временных разниц	*На начало периода*	*Изменение*	*На конец периода*
Основные средства	336 054	(150 661)	185 393
Резерв по неликвидным запасам	(5 903)	(6 364)	(12 267)
Торговая дебиторская задолженность		(3 967)	(3 967)
Резерв по отпускам	(8 640)	(27 624)	(36 264)
Прочие резервы	-	(29 890)	(29 890)
Налоги	(511)	511	-
ОСМС	(25)	25	-
Отложенный доход	(114 497)	(211 605)	(326 102)
Итого	**206 478**	**(429 575)**	**(223 097)**
Признанный отложенный налоговый актив	**(15 500)**	**(283 537)**	**(299 037)**
Признанное отложенное налоговое обязательство	**221 978**	**(146 038)**	**75 940**

23. Доход от реализации товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, выручка Группы представлена следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Доход от реализации товаров	3 945 235	4 226 976
Доход от программно-целевого финансирования	2 776 378	2 410 349
Доход от грантового финансирования	2 307 894	1 639 778
Доход от реализации услуг по гос заданию	3 261 840	914 593
Доход по базовому финансированию	1 786 767	787 624
Доход от оказания услуг по совместной деятельности	3 932 012	679 985
Доход от оказания услуг	640 941	571 726
Итого	**18 651 067**	**11 231 031**

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, себестоимость реализованных Группой товаров, работ и услуг представлена следующим образом:

	2024 год	**2023 год**
Расходы по оплате труда и связанные налоги	7 975 494	3 727 635
Себестоимость производственных услуг	299 741	3 580 629
Услуги сторонних организаций	409 705	786 714
Расходы по износу	1 312 928	765 962
Материальные затраты	4 145 154	711 207
Научно-исследовательские расходы	481 938	296 615
Коммунальные услуги	505 703	262 394
Услуги по аренде	190 334	157 517
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	144 459	101 434
Налоги и сборы	667 985	98 028
Командировочные расходы	205 554	82 080
Услуги по проведению и организации форума	-	36 000
Информационные услуги	92	8 136
Прочие	363 851	205 976
Итого	**16 702 938**	**10 820 327**

25. Административные расходы

	2024 год	**2023 год**

Расходы по оплате труда и связанные налоги	1 657 766	929 587
Услуги сторонних организаций	164 589	57 447
Налоги	281 755	49 393
Коммунальные расходы	245 238	24 416
Услуги перевода	8 205	21 355
Командировочные расходы	21 274	21 218
Амортизация основных средств и нематериальных активов	135 642	24 120
Аудиторские (консультационные) услуги	29 368	11 670
Резерв по неиспользованным отпускам	-	9 763
НДС не принятый к зачету	22 837	8 977
Расходы по аренде	8 400	7 850
Вознаграждение совета директоров	-	7 385
Штрафы и пени	339	6 933
Материальные затраты	6 734	4 135
Услуги банков	6 916	1 049
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	45 582	963
Прочие	190 997	28 552
Итого	**2 826 142**	**1 214 813**

26. Прочие доходы

Доходы	**2024 год**	**2023 год**
Доходы от неустойки	20 335	1 293
Доходы от выбытия актива (нетто)	-	4 144
Доходы от курсовой разницы (нетто)	260 069	3 463
Доходы от списания кредиторской задолженности	116 999	-
Доходы от возмещения затрат	2 865	7 993
Доходы от восстановления убытка от обесценения активов	3 998	9 364
Доходы от аренды	38 189	42 147
Доходы от оприходования излишек ТМЗ	162 968	-
Признание текущей части отложенного дохода	1 073 795	385 264
Расходы по текущей амортизации при признании отложенного дохода	(1 073 795)	-
Доходы от восстановления резерва	123 893	-
Доходы от безвозмездно активов	35 212	-
Прочие доходы	310 058	93 848
Итого доходов	**1 074 586**	**547 516**

Расходы	**2024 год**	**2023 год**
Расходы по созданию резерва	191 271)	(42 561)
Расходы от выбытия актива (нетто)	(9 072)	-
Расходы по аренде	(3 342)	(2 780)
Обесценение активов	(301 577)	(147 095)
Расходы по софинансированию проектов	(1 042)	(7 744)
Прочие расходы	(145 350)	(26 952)

Итого расходов	**(651 654)**	**(227 132)**
Нетто доходов/(расходов)	**422 932**	**320 384**

27. Финансовые доходы

	2024 год	2023 год
Доходы от размещения депозитов	406 820	156 225
Амортизация дисконта по облигациям	156 203	-
Купоны по облигациям	43	-
Итого доходов	**563 066**	**156 225**

28. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Холдинг полностью (100%) контролируется Правительством Республики Казахстан. Характер и суммы значительных операций:

Материнская организация и ее учредители

Министерство здравоохранения Республики Казахстан

	2024 год	2023 год
Доходы от обеспечения биологической безопасности в области здравоохранения	933 403	897 628
Итого	**933 403**	**897 628**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2024 год	2023 год
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	53 047	32 957
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	6	4

29. Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должен соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Группа в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть вовлечен 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 Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имела обязательств по договору операционной аренды, срок выполнения которых наступает в течение следующего года.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что она предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, поэтому существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

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 Группы в связи с имеющимися экономическими взаимоотношениями с субъектами Российской Федерацией. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Затраты на работников

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

30. Управление финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Группа подвергается рыночным рискам, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Группа не хеджирует рыночные риски.

Кредитный риск

Группа придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» и АО «Народный Банк Казахстана».

Значительная сумма денежных средств Группы на 31 декабря 2024 года размещена в территориальном подразделении казначейства.

Следующая таблица показывает кредитный рейтинг, определенный агентством Moody's на соответствующие отчетные даты по банку второго уровня АО «Народный Банк Казахстана», в котором размещены незначительные суммы средств:

		Кредитный рейтинг	
Банки	**Рейтинговое агентство**	**2024 год**	**2023 год**
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	BB+ (BB+)/ Позитивный	BB+ (BB+)/ Стабильный

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Группы считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы. Обычно Группа 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, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Группа не имеет доступа к источникам финансирования в достаточном объеме, и сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев по договоренности с текущими кредиторами, не могут быть перенесены на более поздние даты.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и 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	7 234 217	-	-	**7 234 217**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	79 212	-	-	**79 212**
Итого активы	**7 313 429**	**-**	**-**	**7 313 429**
Финансовые обязательства				
Краткосрочные займы	(2 997 344)	-	-	**(2 997 344)**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(324 397)	-	-	**(324 397)**
Итого обязательства	**(3 321 741)**	**-**	**-**	**(3 321 741)**
Чистая позиция на 31 декабря 2024 года	**3 991 688**	**-**	**-**	**3 991 688**

В Группе не наблюдается риск ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	До 3 месяцев	Свыше 3 месяцев до года	Свыше года	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 352 487	-	-	**2 352 487**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 922	-	-	**143 922**
Итого активы	**2 496 409**	**-**	**-**	**2 496 409**
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 150)	-	-	**(17 150)**
Итого обязательства	**(17 150)**	**-**	**-**	**(17 150)**
Чистая позиция на 31 декабря 2023 года	**2 479 259**	**-**	**-**	**2 479 259**

В Группе не наблюдается риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы 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 Группы, отраженных в финансовой отчетности. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

		31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Прим	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 352 487	2 352 487	2 352 487	2 352 487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	143 922	143 922	143 922	143 922
Итого финансовые активы		**2 496 409**	**2 496 409**	**2 496 409**	**2 496 409**
Финансовые обязательства					
Краткосрочные займы		(2 997 344)	(2 997 344)	(17 150)	(17 150)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(324 397)	(324 397)	**(17 150)**	**(17 150)**
		(3 321 741)	**(3 321 741)**	**2 479 259**	**2 479 259**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную 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 Группа 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

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

31. События после отчетной даты

Руководство Группы считает, что в период между датой отчетного периода и датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

32. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

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

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 2024 год

Индекс: 1- Б (баланс)
Периодичность: годовая
Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7 234 217	2 352 487
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	79 212	127 981
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	382 466	29 996
Запасы	020	4 345 582	601 360
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 024 774	132 886
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	**100**	**13 066 251**	**3 244 710**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	34 737	
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	105 104	
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	117	476 128	1 084 308

задолженность			
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	35 529 048	5 031 096
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	140 506	134 425
Отложенные налоговые активы	126	299 037	15 500
Прочие долгосрочные активы	127	168 675	9 710 714
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**36 718 655**	**15 976 150**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**49 819 643**	**19 220 860**
Обязательство и капитал	**Код строки**	**На конец отчетного периода**	**На начало отчетного периода**
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	2 997 344	
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	324 397	1 035 442
Краткосрочные оценочные обязательства	215	501 900	91 719
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	58 736	36 004
Вознаграждения работникам	217	4 241	1 076
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	196 885	269 592
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**4 083 503**	**1 433 833**
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	16 470	17 150
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	75 940	221 978
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		

Прочие долгосрочные обязательства	321	14 503 774	12 699 673
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**14 596 184**	**12 938 801**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	31 995 971	5 291 703
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(852 700)	(441 678)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	31 143 271	4 850 025
Доля неконтролирующих собственников	421	(3 315)	(1 799)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**31 139 956**	**4 848 226**
Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)		**49 819 643**	**19 220 860**

И.о. Генерального директора
А.С. Рсалиев _____ (подпись)

Главный бухгалтер Н.А. Байжанова _____

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 2024 год

Индекс: № 2- ОПУ
Периодичность: годовая
Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	18 651 067	11 231 031
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(16 702 938)	(10 820 327)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	**012**	**1 948 129**	**410 704**
Расходы по реализации	013	(11 058)	
Административные расходы	014	(2 826 142)	(1 214 813)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(889 071)**	**(804 109)**
Финансовые доходы	021	563 066	156 225
Финансовые расходы	022	(1 692)	(1 678)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	422 932	320 384
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**95 235**	**(329 178)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(90 822)	(118 313)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**4 413**	**(447 491)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**4 413**	**(447 491)**
собственников материнской организации		5 929	(445 692)
долю неконтролирующих собственников		(1 516)	(1 799)
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
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**	**4 413**	**(447 491)**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		5 929	(445 692)
доля неконтролирующих собственников		(1 516)	(1 799)
Прибыль на акцию	**600**	**0,0002**	**(0,084)**
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,0002	(0,084)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Генерального директора
А.С. Рсалиев _____ (подпись)

Главный бухгалтер Н.А. Байжанова _____ (подпись)

Место печати

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 2024 год

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года тыс. 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**	**22 365 087**	**13 942 204**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	21 975 531	13 799 337
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	339 680	130 599
прочие поступления	016	49 876	12 268
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**(22 871 030)**	**(12 390 442)**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(11 366 271)	(7 079 247)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	(7 681 625)	(3 576 510)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(2 844 903)	(1 402 203)
прочие выплаты	027	(978 231)	(332 482)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	**030**	**(505 943)**	**1 551 762**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	**4 771 510**	**7 222**
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	183 407	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		

полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	4 588 103	7 222
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**(2 389 415)**	**(895 587)**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(2 325 789)	(816 562)
приобретение нематериальных активов	062	(19 794)	(74 815)
приобретение других долгосрочных активов	063	(43 832)	(4 210)
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	**080**	**2 382 095**	**(888 365)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**3 267 827**	**18 080**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	3 246 539	
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	21 288	18 080
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**(457 246)**	**(15 573)**
в том числе:			
погашение займов	101	(411 997)	
выплата вознаграждения	102	(6 908)	
выплата дивидендов	103	(18 091)	(15 573)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	(20 250)	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	**110**	**2 810 581**	**2 507**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**(34 951)**	**(2 766)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**229 948**	**(4 933)**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**4 881 730**	**658 205**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**2 352 487**	**1 694 282**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**7 234 217**	**2 352 487**

И.о. Генерального директора
А.С. Рсалиев _____ (подпись)

Главный бухгалтер Н.А. Байжанова _____ (подпись)

Место печати

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2024 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Наименование: Акционерное общество «Национальный холдинг «QazBioPharm»

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

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**	**5 010 574**				**19 587**			**5 030 161**
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**5 010 574**				**19 587**			**5 030 161**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**(445 692)**		**(1 799)**	**(447 491)**
Прибыль (убыток) за год	210					(445 692)		(1 799)	**(447 491)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	221								

через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**281 129**				**(15 573)**			**265 556**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	281 129							**281 129**
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315					(15 573)			**(15 573)**
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	**400**	**5 291 703**				**(441 678)**		**(1 799)**	**4 848 226**
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**5 291 703**				**(441 678)**		**(1 799)**	**4 848 226**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**					**5 929**		**(1 516)**	**4 413**
Прибыль (убыток) за год	610					5 929		(1 516)	4 413
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**								
в том числе:									
переоценка долговых	621								

финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	**26 704 268**				**(416 951)**			**26 287 317**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									

стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	26 704 268							**26 704 268**
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(18 091)			**(18 091)**
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717					(398 860)			**(398 860)**
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	**31 995 971**				**(852 700)**		**(3 315)**	**31 139 956**

И.о. Генерального директора
А.С. Рсалиев _____ (подпись)

Главный бухгалтер Н.А. Байжанова _____ (подпись)

Место печати