

***Отдельная финансовая отчётность
Акционерного общества «С.А.С.»***

*За период с 01 января по 31 декабря 2025 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7
Отдельный отчет о совокупном доходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11-39



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2025 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2025 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г., утверждена руководством Компании 10 июня 2026 г.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер





ТрастФинАудит
аудиторская компания

"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ., 050008, Шевченко көш., 162/7 ү.,
т.е.б. 4а, к. 409
Тел.: +7 727 275 24 43
E-mail: audit@tfa.kz| www.tfa.kz

ОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»
БИН: 000240004128
РК, г.Алматы, 050008, ул. Шевченко, д. 162/7,
н.п. 4а, к. 409
Тел.: +7 727 275 24 43

TrustFinAudit Audit company LLP
BIN 000240004128
Republic of Kazakhstan, Almaty c., 050008,
162/7 h., Shevchenko str., n.-r.p. 4a, of. 409
Tel.: +7 727 275 24 43

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»
Пак Д.А.
«10» июня 2026 г.
Лицензия № 25019374 от 04.06.2025 г.
выдана КВГА. МФ РК
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Шевченко, дом 162/7, н.п.4а
Тел.: +7 (727) 275 24 43

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее - Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале, отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Важные обстоятельства

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения, что Компания будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности



отчетности указано, что текущие обязательства превысили текущие активы. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.



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

- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение об отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной 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.

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0000228 от 28.01.2015 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Шевченко, дом 162/7, н.п.4а

Тел.: +7 (727) 275 24 43

«10» июня 2026 г.



Пак Диана Алексеевна



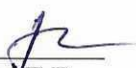
Акционерное общество «С.А.С.»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31.12.2025	31.12.2024
Активы			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	6	-	1 237 241
Инвестиционная недвижимость	7	1 384 148	1 542 553
Основные средства	8	145 669	115 088
Итого долгосрочных активов		1 529 817	2 894 882
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	59 843	117 679
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	33 907	16 288
Текущий подоходный налог		12 761	-
Запасы	11	25 552	15 517
Прочие краткосрочные активы	12	563 553	143 404
Итого краткосрочных активов		695 616	292 888
Всего активы		2 225 433	3 187 770
Капитал			
Уставный капитал		1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль		(7 513 168)	(6 013 373)
Итого капитал		(6 513 168)	(5 013 373)
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	68 467	109 223
Итого долгосрочные обязательства		68 467	109 223
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	14	640 285	871 449
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		2 027	1 053
Прочие краткосрочные обязательства	15	8 027 822	7 219 418
Итого краткосрочных обязательств		8 670 134	8 091 920
Итого обязательства		8 738 601	8 201 143
Итого обязательства и капитал		2 225 433	3 187 770
Базовая прибыль на акцию (тенге)	21	(65,13)	(50,13)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер



	Прим.	2025	2024
Выручка от реализации товаров и услуг	16	2 043 937	3 156 074
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(866 957)	(1 190 300)
Валовая прибыль		1 176 980	1 965 774
Процентные расходы по вознаграждениям по займам		-	(716 405)
Расходы по реализации	18	(4 957)	(4 257)
Административные расходы	19	(1 444 855)	(800 459)
Расходы по курсовой разнице		-	(61)
Убытки от списания инвестиций в дочерние предприятия	6	(1 237 241)	-
Доход/убытки от выбытия активов		(953)	(1 224)
Доход от восстановления резерва/Убытки от обесценения финансовых активов		(30 271)	(3 770)
Прочие доходы		886	1 832
Прочие расходы		(140)	
Итого прибыль до налогообложения		(1 540 551)	441 430
Расходы по корпоративному подоходного налога	20	40 756	(178 100)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 499 795)	263 330
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		(1 499 795)	263 330
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)	21	(15,00)	2,63

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер

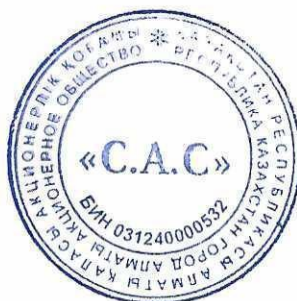


Акционерное общество «С.А.С.»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 009 570	9 422 104
Реализация товаров, предоставление услуг	99 987	184 680
Авансы полученные	2 909 583	9 237 424
Выбытие денежных средств, всего	(3 014 457)	(1 499 300)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1 211 031)	(415 497)
Авансы выданные	(1 000 730)	(700 509)
Выплаты по заработной плате	(605 134)	(38 313)
Налоги и другие платежи в бюджет	(180 291)	(336 369)
Прочие выплаты	(17 271)	(8 612)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(4 887)	(7 922 804)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
приобретение основных средств	(52 770)	(99 446)
приобретение других долгосрочных активов	(179)	(507)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(52 949)	(99 953)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	-	(7 733 147)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	(7 733 147)
Влияние обменных курсов	-	(61)
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов	(57 836)	89 643
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	117 679	28 036
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	59 843	117 679

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер



Акционерное общество «С.А.С.»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенна я прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2023 года	1 000 000	(6 276 703)	(5 276 703)
Чистая прибыль за период	-	263 330	263 330
На 31 декабря 2024 года	1 000 000	(6 013 373)	(5 013 373)
Чистая прибыль за период		(1 499 795)	(1 499 795)
На 31 декабря 2025 года	1 000 000	(7 513 168)	(6 513 168)

Прилагаемые примечания на страницах с 11 по 39 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. для Акционерного общества «С.А.С.» (далее по тексту Компания).

Компания зарегистрирована Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО.

БИН – 031 240 000 532.

Агентством Республики Казахстан по статистике Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050062, г.Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые принадлежат гражданину РК Бейсенбаеву Габиту Ермаковичу, у/л № 048935989, выданное МЮ РК 04.08.2021 г.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества.
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других.
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами.
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Компании являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Компания имела дочернюю организацию:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31.12.2025	31.12.2024
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

Компания подготовила отдельную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания сможет погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года текущие обязательства Компании превысили текущие активы на **7 974 518** тысяч тенге (на 31 декабря 2024 года – **7 799 032** тысяч тенге). Превышение текущих обязательств над текущими активами сложилось в основном за счет авансов, полученных от клиентов Компании как предоплата за аренду недвижимого имущества.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств.

У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в отдельной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в отдельной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;



- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства 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 путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- 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 отдельной финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления отдельной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной отдельной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).



Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. остатков денежных активов и обязательств в иностранной валюте нет.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2025 года или позже.

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2025 году, но они не оказали влияния на ее отдельную финансовую отчетность:

- Поправка к МСФО (IAS) 21: Отсутствие конвертируемости валют.

В стандарт добавлено несколько определений и пояснений к ним, а также описание порядка определения текущего обменного курса при помощи методик оценки. Отменено ранее существовавшее требование использовать текущий обменный курс на следующую дату, когда он становится доступным, если на дату оценки курс доступен не был. Вместо этого необходимо оценить текущий курс на дату оценки при помощи методики оценки. Одновременно дополнены требования к раскрытию информации.

Стандарт дополняется руководством по применению, в котором приводится ряд критериев конвертируемости, а также подходов к разработке методик оценки, для иллюстрации которых к стандарту прилагается несколько примеров.

Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, досрочное применение возможно. При досрочном применении необходимы дополнительные раскрытия.

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.



МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на отдельную финансовую отчетность в будущих периодах.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

На момент утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 19 – Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации

Выпущен в мае 2024 года, вступает в силу с 1 января 2027 года с возможностью досрочного применения. Стандарт предоставляет упрощенные требования к раскрытию информации для непубличных дочерних компаний, что снижает административную нагрузку.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Классификация и оценка финансовых инструментов

Выпущены в мае 2024 года, вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Эти поправки уточняют классификацию и оценку финансовых инструментов, включая требования к раскрытию информации.

- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11

Выпущены в июле 2024 года, вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Содержат уточнения и исправления в различных стандартах, направленные на устранение несоответствий и улучшение понимания требований.

- Стандарты устойчивого развития IFRS S1 и S2

Международный совет по стандартам устойчивого развития (ISSB) продолжает работу над внедрением стандартов IFRS S1 и S2, касающихся раскрытия информации об устойчивом развитии и климатических рисках. Эти стандарты становятся все более актуальными для компаний, стремящихся к прозрачности в области устойчивого развития.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на отдельную финансовую отчетность в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:



- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания Компания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитывает по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме



случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Нормы амортизации основных средств Компании:

Группы основных средств	Сроки службы
1. Здания и сооружения	20-40 лет
2. Машины и оборудование	5-10 лет
3. Компьютеры и оборудование для обработки информации	3-5 лет
4. Прочие	3-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).



Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков;
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.



Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков.

Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают



определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала 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

(a) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(b) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка



Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Признание и оценка запасов

Запасы Компании представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Компании.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.



Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется постатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства



Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

Компания классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Доходы по аренде Компания отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в отдельной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленную Руководством по известным фактам на отчетную дату.



Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами).

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Компания определила, что промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Компания пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к отдельной финансовой отчетности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.



Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на отдельную финансовую отчетность Компании.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Данная отдельная финансовая отчетность Компании не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Компании является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе (г. Алматы) при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.



6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ

В 2025 году руководством Компании принято решение об инициировании процедуры банкротства своей дочерней организацией ТОО «Жарнама АБК ЛТД».

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 28.04.2025 г. дочерняя организация ТОО «Жарнама АБК ЛТД» признана банкротом с ликвидацией ее как юридического лица, с возбуждением процедуры банкротства.

Кредиторами, указанными в Решении Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 28.04.2025 г. являются РГУ УГД по Ауэзовскому р-ну г. Алматы КГД МФ РК и РГУ УГД по Ауэзовскому р-ну г. Актобе КГД МФ РК.

Согласно определению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 28.04.2025 г. имущества (движимого, недвижимого), денежных средств и иных активов (дебиторов), за счет которых возможно погашение задолженности не имеется, что подтверждено сведениями уполномоченных регистрирующих органов и материалами дела.

На конец отчетного периода процедура банкротства не завершена.

На 31.12.2025 г. Компания признала убытки от списания инвестиции в дочернюю организацию в полном размере ее балансовой стоимости - в сумме **1 237 241** тысяч тенге.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией для сдачи в аренду.

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2023 г.	96 130	3 089 801	3 185 931
Поступление, модернизация			
Стоимость на 31.12.2024 г.	96 130	3 089 801	3 185 931
Поступление, модернизация	-	-	-
Выбытие		(254)	(254)
Стоимость на 31.12.2025 г.	96 130	3 089 547	3 185 677
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	(1 484 972)	(1 484 972)
Начислено за период	-	(158 406)	(158 406)
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	-	(1 643 378)	(1 643 378)
Начислено за период	-	(158 405)	(158 405)
Списано амортизации по выбывшим	-	254	254
Накопленная амортизация на 31.12.2025 г.	-	(1 801 529)	(1 801 529)
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	96 130	1 446 423	1 542 553
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	96 130	1 288 018	1 384 148

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. Согласно учетной политики Компании тест на обесценение инвестиционной недвижимости производится независимым оценщиком 1 раз в пять лет при отсутствии внутренних или внешних признаков обесценения активов. Последняя оценка производилась 28.08.2023 года независимым оценщиком ТОО «PKF Оценка собственности Business», БИН 230240044441, наличия признаков обесценения на конец отчетного периода нет.

Объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана»

Информация по обеспечениям (принятым к обязательствам третьих лиц):



Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения	Наименование клиента, к обязательствам которого принято обеспечение
Гарантия	Тысячи тенге	18 685 000	АО «Astana Capital Advisors»
Гарантия	Тысячи тенге	6 500 000	АО «Astana Capital Advisors»

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость на 31.12.2023 г.	172 108	41 380	6 993	24 955	245 436
Поступление	5 410	92 977	1 027	632	100 046
Выбытие	(24 205)	(41 380)	(1 257)	(2 418)	(69 260)
Стоимость на 31.12.2024 г.	153 313	92 977	6 763	23 169	276 222
Поступление	47 563	-	655	9 146	57 364
Выбытие	(71 196)	-	(819)	(361)	(72 376)
Стоимость на 31.12.2025 г.	129 680	92 977	6 599	31 954	261 210
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(156 102)	(2 483)	(4 999)	(15 830)	(179 414)
Начислено за период	(3 927)	(5 113)	(886)	(1 688)	(11 614)
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	23 438	3 604	1 201	1 651	29 894
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	(136 591)	(3 992)	(4 684)	(15 867)	(161 134)
Начислено за период	(9 785)	(6 198)	(1 048)	(2 006)	(19 037)
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	63 584	-	694	352	64 630
Накопленная амортизация на 31.12.2025 г.	(82 792)	(10 190)	(5 038)	(17 521)	(115 541)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2024 г.	16 722	88 985	2 079	7 302	115 088
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2025 г.	46 888	82 787	1 561	14 433	145 669

За все приобретенные основные средства Компания рассчиталась в полном объеме.

Обесценения за отчетный период не было.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на текущих банковских счетах	59 141	117 029
Денежные средства в кассе	702	650
Итого	59 843	117 679

Остатки денежных средств отражены без учета оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств, поскольку эти остатки размещены в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих стабильный и позитивные рейтинги международных рейтинговых агентств и сумма такого оценочного резерва является незначительной.

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.



10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	42 060	21 724
в том числе связанных сторон	(2 527)	-
Прочая дебиторская задолженность	38	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(8 191)	(5 436)
Итого	33 907	16 288

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	Резерв по кредитным убыткам
31 декабря 2023 года	1 631
Списано	(1 631)
Начислено	5 436
31 декабря 2024 года	5 436
Списано	(393)
Начислено	3 148
31 декабря 2025 года	8 191

Ниже представлена информация на 31 декабря 2025 и 2024 годов о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2025
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	21 344	5 391	5 977	4 436	4 912	42 060
Процент ожидаемых убытков	1%	10%	20%	30%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки	(213)	(539)	(1 195)	(1 331)	(4 912)	(8 191)
Балансовая стоимость	2 131	4 852	4 781	3 105	-	33 907
	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2024
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	16 828	-	-	-	4 896	21 724
Процент ожидаемых убытков	3,21%	-	-	-	100,00%	-
Ожидаемые кредитные убытки	(540)	-	-	-	(4 896)	(5 436)
Балансовая стоимость	16 288	-	-	-	-	16 288



11. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	31.12.2025	31.12.2024
Сальдо на начало отчетного периода	15 517	25 861
Приобретено	32 111	63 939
Возврат поставщику	(412)	-
Переведено из состава ОС	6 792	-
Реализовано	(15 454)	(63 863)
Израсходовано	(8 587)	(10 420)
Списано на затраты капитального характера по ОС	(4 415)	-
Сальдо на конец отчетного периода	25 552	15 517

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2025	31.12.2024
Текущие налоговые активы	4 304	102 093
Авансы выданные поставщикам третьим сторонам под поставку товаров, работ, услуг	583 017	36 637
Расходы будущих периодов	5 372	6 297
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(29 140)	(1 623)
Итого	563 553	143 404

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

31 декабря 2023 г.	1 789
Списано	(1 789)
Начислено	1 623
31 декабря 2024 г.	1 623
Списано	(1 570)
Начислено	29 087
31 декабря 2025 г.	29 140

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. Доход Компании облагается налогом только в Республике Казахстан по ставке корпоративного подоходного налога 20,0%.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	31.12.2025	31.12.2024
Отложенный налоговый актив/обязательство на начало отчетного периода	(109 223)	55 442
<i>Изменение во временных разницах, в том числе:</i>	<i>(40 756)</i>	<i>(164 665)</i>
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	<i>(40 756)</i>	<i>(164 665)</i>
<i>в прочий совокупный доход</i>		
Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода	(68 467)	(109 223)



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2025 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Расчет временных разниц за отчетный период 2025 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерско го учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 433 687	866 944	566 743	(113 349)
Итого отложенные налоговые обязательства					(113 349)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	8 191	-	8 191	1 638
3	Переносимые налоговые убытки		214 190	214 190	42 838
4	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 027	-	2 027	406
Итого отложенные налоговые активы					44 882
Итого отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 г.					(68 467)

Расчет временных разниц за отчетный период 2024 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерско го учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 492 852	940 247	(552 605)	(110 521)
Итого отложенные налоговые обязательства					(110 521)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	5 436	-	5 436	1 087
3	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 053	-	1 053	211
Итого отложенные налоговые активы					1 298
Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 г.					(109 223)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	640 285	871 449
в том числе связанным сторонам	107 000	243 000
Итого	640 285	871 449

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы полученные	8 023 667	7 210 795
в том числе от связанных сторон	6 521 914	-
Корпоративный подоходный налог	-	-
Налог на добавленную стоимость	4 155	-
Итого	8 027 822	7 210 795



Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2025	2024
Доход от операционной аренды	1 808 946	2 957 943
Прочие доходы	225 911	186 267
Доход от реализации товаров	9 080	11 864
Итого	2 043 937	3 156 074

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

	2025	2024
Аренда	-	455 357
Коммунальные услуги	401 991	357 343
Амортизация основных средств	166 780	159 281
Техобслуживание, ремонт	181 790	105 153
Себестоимость реализованных товаров	75 829	38 808
Страхование, налоги	33 757	38 684
Прочие	6 810	35 674
Итого	866 957	1 190 300

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2025	2024
Материальные затраты	2 699	2 250
Реклама	2 258	2 007
Итого	4 957	4 257

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025	2024
Аренда	610 714	669 643
Заработная плата	682 744	47 649
Материальные затраты	29 453	29 741
Текущие расходы	25 739	19 687
Финансовые услуги	2 094	12 507
Амортизация	10 663	10 741
Налоги и отчисления	79 552	7 702
Аудиторские услуги	2 946	2 455
Страхование	950	334
Итого	1 444 855	800 459

20. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отраженная в отдельной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц на конец отчетного периода отражен по законодательно установленной ставке 20 %.



Расходы по налогу на прибыль составили:

	2025	2024
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	13 435
Начислен отложенное налоговое обязательство/ актив	(40 756)	164 665
Расходы/экономия по подоходному налогу	(40 756)	178 100

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2025	2024
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(1 540 551)	441 430
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход /(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(308 110)	88 286
Влияние переносимого налогового убытка	42 838	-
Влияние постоянных разниц	224 516	89 814
Итого расходы/экономия по подоходному налогу	(40 756)	178 100

21. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания не выпускает конвертируемые финансовые инструменты, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию:

	2025	2024
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	(1 499 795)	263 330
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разведенная прибыль на акцию	(15,00)	2,63

Балансовая стоимость одной простой акции:

NAV = (TA – IA) – TL, где:	2025	2024
TA - активы Общества на дату расчета;	2 225 433	3 187 770
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	-	-
TL - Обязательства Общества на дату расчета;	(8 738 601)	(8 201 143)
Расчет Чистых активов общества:		
NAV = (2 225 433 – 8 738 601) = (6 513 168)	(6 513 168)	(5 013 373)
Количество простых акций	100 00	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
BVcs = (6 513 168) / 100 000 = (65,13)	(65,13)	(50,13)

Чистые активы Компании имеют отрицательный результат, базовая стоимость простой акции не имеет положительную стоимость.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2025 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК - Бейсенбаев Габит Еркевич	100%	Собственник
2	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	100%	Дочерняя компания
3	АО «Astana Capital Advisors»	-	Совместно контролируемые организации

Конечной контролирующей стороной является – Бейсенбаев Габит Еркевич.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее.

	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности
Дебиторская задолженность	2 527	33 907	-	16 288
Краткосрочная кредиторская задолженность	107 000	640 285	243 000	871 449
Авансы полученные	6 521 914	8 023 668	5 844 715	7 210 795

	2025 год		2024 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности
Выручка	14 401	2 043 937	14 401	3 156 074
Административные расходы	610 714	1 444 855	669 643	800 459
Себестоимость реализованных товаров и услуг	2 679	866 957	2 679	1 190 300
Убытки от списания инвестиций в дочерние предприятия	1 237 241	1 237 241	-	-

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2025	2024
Начислено заработной платы	4 683	2 295
Социальный налог и социальные отчисления	453	192
Итого	5 136	2 487

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического



развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2025 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей отдельной финансовой отчетности



тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной отдельной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	59 843	117 679	59 843	117 679
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33 907	16 288	33 907	16 288
Итого финансовых активов	93 750	133 967	93 750	133 967
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	640 285	871 449	640 285	871 449
Уровень 3				
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	640 285	871 449	640 285	871 449

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.



Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

25. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Компании связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2025
Денежные средства и их эквиваленты	59 843	-	59 843
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	42 098	(8 191)	33 907
Итого финансовых активов	101 941	(8 191)	93 750
	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2024
Денежные средства и их эквиваленты	117 679	-	117 679
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	21 724	(5 436)	16 288
Итого финансовых активов	139 403	(5 436)	133 967

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.



Акционерное общество «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2025 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2025
Денежные средства и их эквиваленты	59 843	-	-	59 843
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 802	3 105	-	33 907
Итого финансовых активов	90 645	3 105	-	93 750

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024
Денежные средства и их эквиваленты	117 679	-	-	117 679
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 288	-	-	16 288
Итого финансовых активов	133 967	-	-	133 967

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 годов:

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2025
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	153 502	1 783	485 000	640 285
Итого финансовых обязательств	153 502	1 783	485 000	640 285

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2024
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	795 405	70 664	5 380	871 449
Итого финансовых обязательств	795 405	70 664	5 380	871 449

Показатели ликвидности Компании следующие:



	2025	2024
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	0,01
Коэффициент срочной ликвидности	0,077	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	0,080	0,04

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 1,0. Данный анализ дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Компании генерируются в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2025 г. и 2024 г., так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

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

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Компании.

За отчетный и предыдущий периоды собственный капитал Компании имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности активов Компании для покрытия ее долгов.

	2025	2024
Итого собственный капитал	(6 513 168)	(5 013 373)
Заемный капитал	-	-

На конец отчетного периода Компания не имеет заемные средства, однако размер собственного капитала имеет отрицательную сумму, что свидетельствует о неустойчивости финансового положения, существование признаков неплатежеспособности и риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления данной отдельной финансовой отчетности в Компании не произошло событий, требующих корректировки или раскрытий в примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

6 марта 2026 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального Банка Республики Казахстан принял решение сохранить базовую ставку на уровне 18,0% годовых с коридором +/- 1 п.п.



Данное решение опирается на обновленные прогнозы по инфляции и экономическому росту и результаты комплексной оценки текущих макроэкономических тенденций, актуальных данных и баланса рисков.

Также обострение конфликта на Ближнем Востоке оказывает двойственное влияние на экономику Казахстана: краткосрочный рост доходов бюджета от повышения цен на нефть нивелируется рисками инфляции, удорожанием импорта и волатильностью тенге. Национальный Банк Республики Казахстан прогнозирует рост ВВП в 2026 году на уровне 3,5–4,5%, сохраняя бдительность из-за геополитической нестабильности.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компания.

Руководство Компания следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.


Бейсенбаев Т.Е.
Президент




Камалиева Т.Б.
Главный бухгалтер

