

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 г.

Общая информация

Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий» (далее – «Компания») было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 23 декабря 2009 года. Дата последней перерегистрации от 24 октября 2024 года. Компания была учреждена Правительством Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Единственным участником Компании является Аэрокосмический комитет Министерства искусственного интеллекта и цифрового развития Республики Казахстан.

Размер уставного капитала Компании по состоянию на 30 сентября 2026 года составляет 341,472 тысяч тенге, который сформирован недвижимым и движимым имуществом (на 31 декабря 2025 года: 341,472 тысяч тенге).

- Основными видами деятельности Компании являются:
- Предоставление перевозчикам услуги по отслеживанию перевозок с использованием электронных индикаторов (навигационных пломб) в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан
- Эксплуатация системы экстренного вызова;
- Управление проектом по созданию и развитию системы экстренного вызова;
- Обеспечение защиты информации в системе экстренного вызова;
- Регистрация и учет устройства вызова экстренных оперативных служб в системе экстренного вызова;
- Выпуск карт идентификации абонентов;
- Соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечение информационной безопасности;
- Производство оборудования для систем позиционирования и мониторинга ответственных сооружений (производство навигационных пломб) до 26 декабря 2030 года;
- Научные исследования и разработки в области космической деятельности;
- Исследования и экспериментальные разработки в области обороны и национальной безопасности
- Прочие исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Компания аккредитована в качестве субъекта научной и технической деятельности (свидетельство об аккредитации выдано Министерством образования и науки Республики Казахстан от 14 декабря 2021 года сроком до 14 декабря 2026 года).

Компания осуществляет деятельность на основании лицензии на использование космического пространства, включая создание, производство, эксплуатацию, ремонт и модернизацию ракетно-космической техники, использование наземной инфраструктуры для обеспечения ее функционирования от 23 ноября 2013 года. Компания включена в реестр субъектов государственной монополии, а также является субъектом специального права.

Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 апреля 2015 года №513 «Об определении юридического лица, осуществляющего функции оператора системы экстренного вызова при авариях и катастрофах» Компания определена оператором системы экстренного вызова при авариях и катастрофах («ЭВАК»).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 сентября 2025 года №731 Компания осуществляет деятельность национального оператора информационной системы «Транзит» по отслеживанию перевозок с применением навигационных пломб.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050061, г. Алматы, Алатауский район, ул. Кисловодская, д. 34.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями МКИФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), принятыми законодательством Республики Казахстан, применимыми к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

2.2. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2025 года:

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

Поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2.3. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности

2.3. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Компания может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (esg) и аналогичными особенностями;
- уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевого инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»,
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7,
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»,
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
- и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2.3. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Данные поправки:

- уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное.

2.5. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.6. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Ниже изложены основные положения учетной политики, принятой для подготовки данной финансовой отчетности. Данные положения последовательно применялись ко всем представленным годам, если не утверждено обратное.

Компания обязана лишь тогда менять свою учетную политику, когда ее изменение:

- требуется каким-либо Стандартом;
- либо приводит к тому, что финансовая отчетность дает надежную и более относящуюся к делу информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение Компании, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

а) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В 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 удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

б) Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от такого пересчета отражаются в отчете о совокупном доходе.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетного периода, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	30 сентября 2026 года	2025 год	31 декабря 2024 года	2024 год
Доллары	439,37	521,32	525,11	469,44
Евро	498,60	589,38	546,74	507,86
Российские рубли	5,22	6,26	4,88	5,08
Кыргызский сом	5,02			
Белорусский рубль	145,97			

в) Основные средства

Для объектов основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Амортизация основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимости и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

Амортизируемая величина – это фактическая себестоимость или переоцененная стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы. Остаточная стоимость, сроки полезной службы пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Предполагаемые средние сроки полезной службы основных средств Компании:

Основные средства	Срок полезной службы
Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Компания классифицирует неустановленные запасные части в составе основных средств в виду того, что они соответствуют критериям признания основных средств. Эти запасные части представляют собой запасные части, которые будут установлены в будущем и будут включены в балансовую стоимость основных средств. Амортизация на такие запасные части не начисляется по причине недоступности их использования и эксплуатации, данные активы находятся на консервации. Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включаются в отчет о совокупном доходе.

г) Обесценение

На конец каждого отчетного периода компания проводит оценку наличия каких-либо признаков возможного обесценения активов путем рассмотрения внешних и внутренних источников информации.

В случае наличия таких признаков производится формальная оценка возмещаемой стоимости актива с целью определения возможного убытка от обесценения.

В отсутствии каких-либо признаков возможного обесценения активов формальная оценка возмещаемой стоимости не проводится. На 30 сентября 2026 года не было выявлено признаков обесценения основных средств.

д) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости исходя из соответствующих единиц измерения и их стоимости на начало периода и поступления за период.

е) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

и) 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; по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовые активы (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, связанных с приобретением финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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 («критерий SPPI»).

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.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Компании представлены главным образом дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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 дебиторскую задолженность и денежные средства в банках.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) 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 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, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над этим активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки (далее «ЭПС») или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную 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.

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данные финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

Прекращение признания

Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда существующее финансовое обязательство заменяется на другое с тем же кредитором, но с существенно отличающимися условиями, или если условия имеющегося обязательства существенно модифицируются. Для финансовых обязательств условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной ЭПС, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация не приводит к значительному изменению денежных потоков, модификация не приводит к прекращению признания. На основе изменения денежных потоков, дисконтированных

по первоначальной ЭПС, Компания признает прибыль или убыток от модификации (для финансовых активов до того, как признан убыток от обесценения).

Прекращение признания, не связанное с существенной модификацией

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью первоначального финансового обязательства и суммой выплаченного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

i) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ж) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на банковских счетах и денежные средства в кассе.

з) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или обусловленное практикой), возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочных обязательств с течением времени признается как финансовые расходы.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), для погашения которых вероятно потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем, размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

и) Выручка по договорам с покупателями

Основная деятельность Компании связана с осуществлением функции национального оператора информационной системы отслеживания международных автомобильных перевозок. 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 выступает в качестве принципала при оказании своих услуг. Сумма выручки признается в течение периода с использованием метода наиболее вероятной величины для оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

Остатки по договору (Торговая дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность представляет собой право Компании на возмещение, которое является безусловным (то есть наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате и обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) 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.

к) Подоходный налог и отложенные налоги

Подоходный налог основан на результатах финансово-хозяйственной деятельности за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отложенные налоги учитываются по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли.

Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход и инвестиции в дочерние предприятия, и если при этом Материнская компания имеет возможность контролировать время сторнирования временной разницы, и существует вероятность того, что временная разница не будет аннулирована в обозримом будущем.

Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату. Обязательства по отложенному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в том случае, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в таком случае отложенный налог отражается в составе капитала.

Подоходный налог за год включает текущий и отложенные налоги. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

2. Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Компании, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

Сроки полезной службы основных средств

Основные средства амортизируются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки ежегодно пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании. После соответствующей оценки руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2025 года.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что ее начисления по налоговым обязательствам являются адекватными для отчетного периода на основе оценки многих факторов, в том числе прошлого опыта и толкования налогового законодательства. Такая оценка базируется на расчетах и допущениях и может сопровождаться рядом сложных суждений в отношении событий будущих периодов.

3. Управление капиталом

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить увеличение либо возврат капитала его участникам. Компания осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются кредиты и займы, торговая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая кредиторская задолженность	1,332,706	547
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(3,813,111)	(545,619)
Чистая задолженность	(2,480,405)	(545,072)
Собственный капитал	2,521,297	1,749,378
Собственный капитал и чистая задолженность	40,892	1,204,306
Коэффициент финансового рычага	6165%	145%

4. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют, необеспеченности выполнения прав по контрактам. Управление рисками является важным элементом деятельности Компании.

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженности. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Компании, относятся валютный и кредитный риски. Руководство Компании осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами, и контролирует процесс управления этими рисками. Компания принимает все необходимые действия для выявления различных видов рисков, их предупреждения, устранения, либо минимизации их влияния на свою деятельность.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, наличием обязательств в иностранной валюте.

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2026 года		
*	Российский рубль	Долл. США	Казахстан ский тенге	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	191,703	16,333	3,605,075	3,813,111
Торговая дебиторская задолженность			625,670	625,670
Торговая кредиторская задолженность		-	(1,332,706)	(1,332,706)
	191,703	16,333	2,898,039	3,106,075

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2025 года		
		Долл. США	Казахстанск ий тенге	Итого
Денежные средства и их эквиваленты		73,045	472,574	545,619
Торговая дебиторская задолженность		2,533	72,420	74,953
Торговая кредиторская задолженность		-	(547)	(547)
Обязательства по налогам		-	-	-
		75,578	544,447	620,025

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения
2025 год	+15%	11,337
	-5%	3,779
2024 год	+15%	164
	-5%	(55)

Допущения об изменениях обменных курсов в рамках анализа чувствительности к изменениям курсов иностранных валют основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации.

Хотя подверженность Компании риску изменения курсов иностранных валют является существенной, руководство, проанализировав будущие поступления, уверено в способности Компании погашать валютные обязательства.

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет процентных обязательств с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), включая денежные средства, находящиеся на банковских счетах.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Денежные средства на банковских счетах	3,812,111	545,160
Торговая дебиторская задолженность	625,670	74,953
	4,437,781	620,113

Денежные средства на счетах в банках размещены в банке с рейтингом «BBB-» по данным рейтингового агентства Fitch Ratings.

С момента создания Компания не несла кредитных убытков, связанных с торговой дебиторской задолженностью. Так как у Компании имеются контрагенты, по которым задолженность не является сомнительной и не имеет признаков обесценения.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе полученных данных о покупателе. На основе данной оценки определяются размеры продаж (оказание услуг) в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Компания не группирует клиентов по сегментам и прочим схожим характеристикам. Расчеты

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ по
состоянию на 30 сентября 2026 года.**

Финансовая отчетность

отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на три года и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Ниже представлена информация по ожидаемым кредитным убыткам Компании по торговой дебиторской задолженности юридических лиц:

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2026 года	
	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых убытков, %	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	625,670	0.00	-
	625,670	0.00	-

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2025 года	
	Расчетная валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых убытков, %	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	74,953	0.00	-
	74,953	0.00	-

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Компания придерживается балансовой модели финансирования оборотного капитала – за счет как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые активы и обязательства Компании, указанные в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с отчетной даты до даты погашения согласно контракту. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2026 года			
	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3,813,111	-	-	-	3,813,111
Торговая дебиторская задолженность	625,670	-	-	-	625,670
Торговая кредиторская задолженность	(1,332,706)	-	-	-	(1,332,706)
Обязательства по налогам	-	-	-	-	-
	3,106,075	-	-	-	3,106,075

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года				Итого
	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	
Денежные средства и их эквиваленты	545,619	-	-	-	545,619
Торговая дебиторская задолженность	74,953	-	-	-	74,953
Торговая кредиторская задолженность	(547)	-	-	-	(547)
Обязательства по налогам	-	-	-	-	-
	621,119	-	-	-	621,119

Справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости и представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской, торговой кредиторской задолженности и обязательств по налогам приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. Основные средства

Движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Специальное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	93,600	298,572	8,387	16,318	363,970
Поступления	-	9,207	1,553	14,657	85,986
Внутренние перемещения	-	(397)	-	(3,205)	-
Выбытия	-	(20,074)	-	(425)	(20,499)
Стоимость на 31 декабря 2024 года	93,600	298,572	9,940	27,345	429,457
Поступления		9,207	161,920	42,491	213,618
Списание		(397)	(92)	(262)	(751)
Внутренние перемещения		50,655	-	(50,655)	-
Выбытия		(13)	-	(397)	(410)
Стоимость на 31 декабря 2025 года	93,600	358,024	171,768	18,522	641,914
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	(39,937)	(90,367)	(3,893)	(2,786)	(136,983)
Начисленный износ	(4,508)	(37,341)	(2,143)	(4,171)	(48,163)
Внутренние перемещения	-	(3,433)	-	3,433	-
Списание	-	14,097	-	529	14,626
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	(44,445)	(117,044)	(6,036)	(2,995)	(170,520)
Начисленный износ	(5,251)	(29,270)	(31,152)	(27,619)	(93,292)
Внутренние перемещения	-	(22,236)	-	22,236	-
Списание	-	397	92	261	750
Накопленный износ на 31 декабря 2025 года	(49,696)	(168,153)	(37,096)	(8,117)	(263,062)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года	49,155	181,528	3,904	24,350	258,937
На 31 декабря 2025 года	43,904	189,871	134,672	10,405	378,852

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	62,208	4,162	66,370
Поступления	5,605	-	5,605
Переоценка (резерв по переоценке актива)	783,010	-	783,010
Выбытия	(22,241)	-	(22,241)
Стоимость на 31 декабря 2024 года	828,582	4,162	823,744
Поступления	5,503	-	5,503
Переоценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Стоимость на 31 декабря 2025 года	834,085	4,162	838,247
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	(42,965)	(2,887)	(45,852)
Амортизация и обесценение	(27,930)	594	(28,524)
Переоценка (резерв по переоценке актива)	(43,500)	-	(43,500)
Списание	22,242	-	22,242
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	(92,153)	(3,481)	(95,634)
Амортизация и обесценение	(80,577)	(846)	(81,423)
Переоценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-
Списание	-	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2025 года	(172,730)	(4,327)	(177,057)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2024 года	736,429	681	737,110
На 31 декабря 2025 года	661,355	(165)	661,190
На 30 сентября 2026 года	597,095		597,095

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Товары для реализации	166,563	257,400
Сырье и материалы	58,695	20,316
Итого	225,258	277,716

По состоянию на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года в Компании отсутствовали товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

8. Денежные средства

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Денежные средства на сберегательных счетах	3,571,111,9	468,516
Денежные средства на текущих банковских счетах	240,998,7	76,644
Денежные средства в кассе	1000,4	459
Денежные средства в пути	0,0	
Итого	3,813,111	545,619

По данным рейтингового агентства Fitch Ratings кредитные рейтинги банков, в которых у Компании имелись денежные средства, по состоянию на 30 сентября 2026 и 2025 гг. составляли «BBB-».

9. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 30 июня 2026 года уставный капитал Компании составляет 341,472 тыс. тенге и был полностью оплачен.

10. Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	1,332,706	547
Итого	1,332,706	547

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 90-дневного срока.

11. Доходы от реализации услуг

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	30 сентября 2025 года
Доходы, полученные по операторской деятельности	4,006,765	1,417,037
Доходы, полученные по базовому финансированию с республиканского бюджета	33,970	35,683
Доходы по программно-целевому, грантовому финансированию	117,584	59,884
Итого	4,158,319	1,512,604

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12. Себестоимость услуг

В тысячах тенге

	30 сентября 2026 года	30 сентября 2025 года
Заработная плата	1,270,034	482,295
Амортизация основных средств	181,299	99,605
Отчисления, налоги от оплаты труда	182,437	66,494
Лицензия по проекту «ЭВАК»	90,836	
Услуги связи	59,506	41,792
Проведение НИР юридическими лицами	18,200	16,760
Информационные услуги	12,100	24,726
Командировочные расходы в пределах РК	9,322	7,042
Командировочные расходы за пределами РК	9,309	1,586
Компенсация за разъездной характер работы	10,596	
Консультационные услуги		
Материальные затраты - прочие	10,066	1,936
Расходы по аренде навигационных пломб	646,350	
Расходы по аренде помещений, оборудования связи, земельного участка	116,833	22,0
Прочие производственные расходы	558,3	1,863
Транспортно-экспедиторские услуги	16,598	
Участие в международном форуме	5,000	
Информационная безопасность	39,810	70,275
Договора возмездного оказания услуг с физ.лицами	2,270	6,245
Услуги банка	124,105	
Листинговый сбор	324,4	
Подключение WEB кассы	443,3	
Итого	2,805,997	820,641

Увеличение себестоимости обусловлено как объективными экономическими факторами, так и реализацией стратегических проектов компании, включая развития направления «Транзит». Запуск проекта «Транзит» в феврале 2026 года подтверждает переход компании от стадии инвестирования к стадии практической реализации проекта, что в дальнейшем может положительно повлиять на показатели оборачиваемости и операционной эффективности.

13. Общие и административные расходы

В тысячах тенге

	30 сентября 2026 года	30 сентября 2025 года
Заработная плата	153,699	108,790
Отчисления, налоги от оплаты труда	17,876	15,740
Командировочные расходы	2,856	4,549
Информационные услуги	1,642	3,394
Услуги охраны	173	2,380
Расходы на электроэнергию и коммунальные расходы	3,940	2,809
Аудиторские услуги	5,450	0
Расходы на материалы	1,594	1,797
Услуги связи	5,353	2,117

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ремонт и обслуживание основных средств	9,775	1,538
Расходы на обучение и подготовку кадров	162	190
Расходы на страхование	463	336
Банковские услуги	33	34
Налоги и прочие платежи в бюджет	467	64
Прочие административные расходы	1,757	3,877
Итого	205,240	147,615

14. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	30 сентября 2025 года
Доходы от переоценки активов	80,496	55,728
Сумма возмещения по обоюдному согласию	1,417	10,041
Сумма возмещения по решению суда		1,150
Доходы при обмене валюты	19,643	3,997
Доходы от безвозмездно полученных активов	72,292	22
Прочие доходы по финансированию		-
Итого	173,848	70,938

15. Расходы и экономия по подоходному налогу

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря, может быть представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Текущий подоходный налог	(18,550)	(8,078)
Отложенный налог		36,131
Итого	(18,550)	28,053

Компания осуществляет свою деятельность в качестве участника специальной экономической зоны. При определении суммы корпоративного подоходного налога уменьшает сумму исчисленного подоходного налога на 100 процентов по доходам, полученным от реализации товаров, работ и услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности, как участник СЭЗ.

Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2025 и 2026 гг. в размере 8,078 тыс. тенге и 18,550 тыс. тенге, представляют собой корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждений, удержанный в налоговом периоде.

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

Отложенные обязательства признаны в отношении следующих статей:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
------------------------	--------------------------	-------------------------

Основные средства и нематериальные активы	(136,892)
---	-----------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочие оценочные обязательства	5,114
Итого	(131,778)

16. Расходы и экономия по подоходному налогу (продолжение)

Движение временных разниц было следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
На 1 января		(167,909)
Отложенный налог за счет доходов и расходов		36,131
Итого		(131,778)

Раскрытие информации о связанных сторонах

При подготовке данной финансовой отчетности стороны рассматривались в качестве связанных сторон, если одна из сторон может контролировать или значительно влиять на финансовые и операционные решения.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

По состоянию на 30 сентября 2026 года единственным участником Компании от имени Правительства Республики Казахстан является Министерство искусственного интеллекта и цифрового развития Республики Казахстан, владеющей 100%-ной долей участия в уставном капитале в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2025 года №846.

Поскольку конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан, к связанным сторонам относятся все компании в государственной собственности.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
Доходы от реализации услуг связанным сторонам	248,838	247,959
В том числе:		
Комитету науки Министерства науки и высшего образования РК	180,898	176,591
Аэрокосмическому комитету Министерства искусственного интеллекта и цифрового развития РК	67,940	71,368

Начисление и оплата дивидендов составило 473 584 тыс. тенге и 49,671 тыс. тенге в 2025 и 2024 гг., соответственно. Выплата дивидендов за 2025 год, в размере 70 % от чистого дохода произведена в июне месяце 2026 года в сумме 473 584 427 тенге в республиканский бюджет РК.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон на отчетные даты отсутствует.

В течение 2025 года Компания начислила затраты по вознаграждению ключевому управленческому персоналу на сумму 27,932 тыс. тенге (2024 год: 32,686 тыс. тенге). Затраты были отражены в составе общих и административных расходов. За 9 месяцев 2026 года – 24 675,0 тыс.тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

17. Условные обязательства

Судебные процессы и иски

При осуществлении своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Интерпретации налогового законодательства руководством в сфере его применения к операционной деятельности Компании могут оспариваться или нет соответствующими налоговыми органами, что может привести к взысканию с Компании дополнительных налоговых платежей, включая штрафы и пеню, которые могут оказать негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее операций.

Страхование

Система страхования в Казахстане находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются широкодоступными. У Компании нет полного покрытия в отношении прекращения деятельности или гражданской ответственности относительно нанесения ущерба собственности или окружающей среде в результате несчастных случаев, затрагивающих собственность или операции Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на операции и финансовое положение Компании.

18. События после отчетного периода

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность Компании, не произошло.

Директор
Тойшибеков О.К.

Главный бухгалтер
Алимбекова Ж.К.



«12» октября 2026 г.