

**Публичная Компания «Innoforce»
Public Limited Company
Консолидированная
финансовая отчетность (неаудирована)
Подготовленная в соответствии с МСФО
За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 года**

г. Астана 2025

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 Декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)	5
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе за период с 22 Января (дата основания) по 31 Декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)	8
1. Общая информация	9
a. Организация и деятельность	9
b. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане.	10
2. Основы подготовки финансовой отчетности	10
a. Принцип непрерывности	10
b. Основа консолидации	11
c. Функциональная валюта и валюта презентации	12
d. Принятие новых стандартов и разъяснений	12
e. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	12
f. Использование расчетных оценок и допущений	12
g. Сегментная отчетность	14
3. Объединение бизнесов	15
4. Основные средства	16
5. Нематериальные активы	17
6. Авансы выданные и прочие текущие активы	18
7. Прочие краткосрочные активы	18
8. Банковские депозиты	18
9. Денежные средства	18
10. Операции "обратное Репо" с ценными бумагами	19
11. Товарно-материальные запасы	19
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19

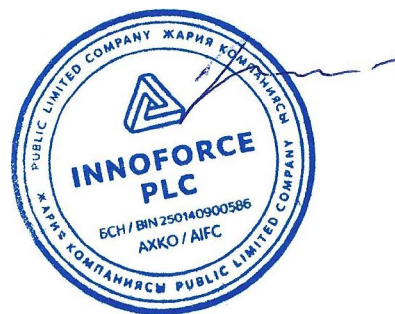
13. Капитал	19
a. Акционерный капитал	19
b. Дивиденды	20
c. Балансовая стоимость акции	20
d. Базовый доход на акцию	20
e. Управление капиталом	20
14. Займы	21
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
16. Прочие финансовые обязательства	23
17. Доходы	24
18. Себестоимость	24
19. Расходы на реализацию	24
20. Административные расходы	25
21. Подоходный налог	25
22. Цели и политика управления финансовыми рисками	25
a. Обзор	25
b. Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	26
c. Кредитный риск	26
d. Риск процентной ставки	28
23. Условные и потенциальные обязательства	28
e. Условные обязательства по налогообложению в Казахстане	28
f. Страхование	29
g. Судебные риски	29
24. Операции со связанными сторонами	29
h. Вознаграждение руководства	29
i. Операции со связанными сторонами	29
j. Условия операций со связанными сторонами	30
25. Основные положения учетной политики	30
k. Операции в иностранной валюте	30
l. Основные средства	30

m.	Нематериальные активы.....	31
n.	Обесценение	31
o.	Товарно-материальные запасы	32
p.	Дебиторская задолженность.....	32
q.	Денежные средства	32
r.	Займы	32
s.	Пенсионные обязательства.....	33
t.	Доходы	33
u.	Расходы по подоходному налогу	34
v.	Финансовые инструменты.....	35
26.	События после отчетного периода	37

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 Декабря 2025 г.,
неаудировано (в тыс. тенге)**

Наименование	Примечание	на 31 Декабря 2025 г.
Текущие активы		
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	134 187
Банковские депозиты	8	190 614
Денежные средства	9	49 725
Операции "обратное Репо" с ценными бумагами	10	86 003
Прочие краткосрочные активы	7	213 723
Товарно-материальные запасы	11	1 348 968
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	536 291
Итого текущие активы		2 559 511
Долгосрочные активы		
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	106 372
Инвестиции	36	131 774
Нематериальные активы	5	808 411
Основные средства	4	2 140 755
Отложенный налоговый актив		21 422
Итого долгосрочные активы		3 208 734
Итого Активы		5 768 245
Уставный капитал	13	1 184 260,5
Нераспределенный доход		1 007 150
Итого капитал		2 191 411
в т.ч. Доля Акционеров компании		2 176 658
в т.ч. Неконтролирующая доля участия		14 752
Текущие обязательства		
Займы - краткосрочная часть	14	153 182
Прочие налоги к уплате		66 842
Прочие финансовые обязательства	16	272 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 098 998
Итого текущие обязательства		1 591 522
Долгосрочные обязательства		
Займы - долгосрочная часть	14	1 983 665
Отложенное налоговое обязательство		1 648
Итого долгосрочные обязательства		1 985 313
Итого капитал и обязательства		5 768 245

Генеральный директор Жанабек Н.Х.



Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе за период с 22 Января (дата основания) по 31 Декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)

Наименование	Примечание	За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г.
Доходы от реализации	17	4 358 183
Себестоимость реализации	18	(3 309 258)
Валовой (доход) убыток		1 048 925
Доход от государственных субсидий		6 872
Расходы по реализации	19	(364 362)
Административные расходы	20	(473 186)
Прочие операционные расходы (доходы), нетто		(14 958)
Операционный (доход) убыток		203 291
Финансовые доходы (расходы), нетто		5 249
(Доход) убыток от курсовой разницы		(190)
Доход до налогообложения		208 350
Расходы (экономия) по подоходному налогу	21	0
Чистый (доход) убыток за год		208 350
Относимый:		
Акционерам Компании		209 716
Неконтролирующей доле		(1 366)
Прочий совокупный доход		
Общий совокупный доход		208 350
Базовые доход на акцию, тенге	13d	2 004

Генеральный директор Жанабек Н.Х.

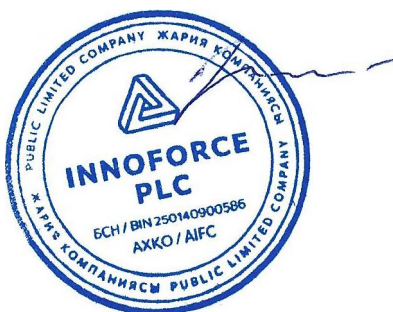


Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)

За период с 22
января (дата
основания) по
31 декабря 2025
г.

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Поступление денежных средств от покупателей	4 967 576
Прочие поступления	175 587
Денежные средства уплаченные работникам	(1 179 556)
Прочие налоги уплаченные	(785 016)
Денежные средства уплаченные поставщикам	(4 813 079)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(1 634 488)
Проценты уплаченные	(13 546)
Подоходный налог уплаченный	(14 921)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности	(1 662 955)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Приобретение основных средств	(1 002 958)
Приобретение инвестиций	(9 769)
Приобретение компаний под общим контролем, за вычетом приобретенных денежных средств	(22 978)
Изменения в банковских депозитах	(35 753)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности	(1 071 458)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Взносы в уставный капитал	1 184 261
Прочие поступления от фин. деятельности	303 104
Поступления по займам	2 177 428
Погашение займов	(873 374)
Прочие выбытия от фин. деятельности	(11 153)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	2 780 266
Чистое увеличение денежных средств	45 853
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	3 872
Денежные средства на начало периода	-
Денежные средства на конец периода	49 725

Генеральный директор Жанабек Н.Х.



Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г., неаудировано (в тыс. тенге)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Доля акционеров компании	Доля Меньшинства	Итого
на 22 января 2025 г. (дата основания)		-	-	-	-	-
Чистый доход за период			208 350	209 716	(1 366)	208 350
Взносы в уставный капитал	13	1 184 261,5		1 184 261		1 184 261,5
Приобретение компаний под общим контролем	3		798 800	782 682	16 118	798 800
на 31 декабря 2025 г.		1 184 261,5	1 007 150	2 176 658	14 752	2 191 411

Генеральный директор Жанабек Н.Х.



1. Общая информация

а. Организация и деятельность

Общая информация

ПК «Innoforce» PLC (далее – «Компания») – публичная компания, зарегистрированная в Республике Казахстан 22го Января 2025 г.

Акционерами Компании являются граждане Республики Казахстан и Корпоративный фонд «Astana technology fund». Конечной контролирующей стороной является г-жа Баглан Нурекенова резидент Республики Казахстан. Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 010000, Астана, район Есиль, ул. Достық д. 5/2, VP-4.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»).

До создания Компании предприятия, впоследствии включенные в состав Группы, находились под контролем тех же конечных бенефициаров и осуществляли деятельность как отдельные юридические лица. В 2025 году была проведена реорганизация структуры владения с целью консолидации активов, операционной деятельности и корпоративного управления в рамках единой материнской компании. В результате указанной реорганизации ПК «Innoforce» PLC стала материнской компанией для ранее существовавших предприятий, доли участия в которых были переданы Компании 1 марта 2025 года. Указанная реорганизация была осуществлена в целях формирования единой корпоративной структуры, централизации управления, повышения прозрачности, совершенствования корпоративного управления и повышения операционной эффективности Группы.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Разработка, развитие, модификация, внедрение, эксплуатация и сопровождение программного обеспечения, баз данных и (или) аппаратно-программных комплексов с использованием технологий облачных вычислений, и их техническая поддержка;
- Ведение рекламной деятельности;
- Реализация оборудования и комплектующих;
- Выполнение функций оператора общественного транспорта;
- Предоставление услуг по приему и обработке платежей с помощью электронных денег;
- Предоставление услуг информационно-технологического взаимодействия между участниками расчетов.

Все перечисленные виды деятельности осуществляются в рамках единой интегрированной бизнес-модели, связанной с цифровизацией городской инфраструктуры в сфере общественного транспорта

По состоянию на 31 Декабря 2025 года в Группе работало 206 человек.

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних предприятий:

НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	ВЛАДЕНИЕ	СТРАНА
INNOFORCE GROUP TOO	Создание мобильных приложений, внедрение систем оплаты проезда и прочие IT услуги.	100%	Республика Казахстан
INNOFORCE MEDIA ASTANA TOO	Рекламная деятельность в г. Астана	100%	Республика Казахстан
INNOFORCE MEDIA TOO	Рекламная деятельность в других регионах	100%	Республика Казахстан
INNOFORCE SOLUTIONS TOO	Сопровождение электронной системы обслуживания пассажиров, включая диспетчерские модули, программное обеспечение для оборудования, установленного в общественном транспорте, а также разработкой и поддержкой программного обеспечения для прошивки транспортных карт. А также реализация оборудования.	100%	Республика Казахстан
SMART MOBILITY AQTAU TOO	Оператор автобусных парков в г. Актау	100%	Республика Казахстан
INNOFORCE SYSTEMS TOO	Разработка и поддержка программного обеспечения в сфере электронных денег, а также услуги по приему и обработке платежей	100%	Республика Казахстан
SMART MOBILITY ALMATY TOO	Оператор автобусных парков в г. Алматы	100%	Республика Казахстан
ЮНИТИ СОФТ ООО	Внедрение систем оплаты проезда и прочие IT услуги.	80%	Кыргызская Республика
TOO ALLPAY	Разработка и поддержка программного обеспечения в сфере электронных денег, а также услуги по приему и обработке платежей	100%	Республика Казахстан

b. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане.

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

a. Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. Руководство считает, что доходность Группы и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Группы, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

b. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПК «Innoforce» PLC (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»).

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль существует, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменной доходностью от участия в объекте инвестиций, либо имеет права на такую доходность; и
- имеет возможность использовать свои полномочия для влияния на размер доходности.

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты перехода контроля к Группе и прекращает включаться с даты утраты контроля.

В течение 2025 года Группа была сформирована в результате реорганизации, в рамках которой доли участия в ранее существующих компаниях были переданы в ПК «Innoforce» PLC. До и после указанной реорганизации все компании находились под контролем одних и тех же конечных бенефициаров. Соответственно, данная операция классифицируется как объединение компаний под общим контролем.

В соответствии с пунктом 2(с) IFRS 3 «Объединения бизнесов», объединения компаний под общим контролем не подпадают под сферу применения данного стандарта. Такие операции учитываются с использованием метода предшествующей балансовой стоимости (predecessor accounting), при котором активы и обязательства включаются в консолидированную отчетность по их балансовой стоимости, а разницы, возникающие при передаче долей участия, отражаются непосредственно в составе капитала. Гудвилл и прибыль или убыток от выгодной покупки не признаются.

При утрате контроля над дочерним предприятием активы и обязательства прекращают признаваться, неконтролирующая доля списывается, сохраняемая доля участия переоценивается до справедливой стоимости, а возникающая разница признается в составе прибыли или убытка. Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, учитываются так, как если бы Группа непосредственно реализовала соответствующие активы или обязательства.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность Компании, с использованием единых учетных политик.

Все внутригрупповые операции, остатки, доходы и расходы, включая нереализованные прибыли и убытки, полностью элиминируются при консолидации. Нереализованные убытки элиминируются аналогично нереализованным прибылям, за исключением случаев, когда такие убытки указывают на обесценение соответствующих активов.

c. Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

d. Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2025 года:

- Поправки к МСБУ 21 – «Учет изменений валютных курсов».

Эти поправки уточняют порядок учета изменений валютных курсов, повышая последовательность применения требований к переводу иностранной валюты, и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

e. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

f. Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок и потребовать корректировки балансовой стоимости затронутых активов или обязательств в будущих периодах. Допущения и сделанные на их основе

расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Аренда помещения для офиса:

Группа арендует помещения для офисов по договорам со сроком не более 1 года. Согласно МСФО (IFRS) 16 такие договоры, как правило, приводят к признанию актива в виде права пользования и обязательства по аренде. Однако руководство Группы оценило, что ввиду наличия у арендатора права на досрочное расторжение договоров с относительно коротким сроком уведомления (и фактического применения этого права в прошлые периоды), срок аренды не распространяется на весь договорной период. Также руководство Группы планирует приобретение офисного помещения в течение 2026 г. Исходя из этого, руководство продолжает классифицировать такие договоры как операционную аренду.

Нематериальные активы:

Группа учитывает программное обеспечение и иные нематериальные активы (далее – «НМА») по модели учета по первоначальной стоимости, то есть по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

По состоянию на отчетную дату Группа применяет профессиональное суждение о том, что определённая часть программного обеспечения и связанных НМА имеет неопределённый срок полезного использования, поскольку отсутствуют прогнозируемые ограничения периода, в течение которого данные активы будут генерировать экономические выгоды, и отсутствуют юридические или технические ограничения на их использование.

При формировании данного суждения Группа учитывала факторы, предусмотренные IAS 38.90, включая:

- контроль над активами и отсутствие юридических ограничений (все права на НМА принадлежат Группе; отсутствуют ограничения на использование или срок действия прав);
- отсутствие технической привязки к конкретным носителям/оборудованию и возможность эксплуатации на различных инфраструктурных решениях (серверы, планшеты, браузерные интерфейсы);
- модульность архитектуры, что позволяет поддерживать и обновлять компоненты без необходимости полной замены системы;
- стабильность отрасли городского транспорта и устойчивый спрос на решения, которые повышают эффективность управления транспортом;

- высокий уровень управляемости затрат на поддержание и обслуживание, при наличии ресурсов и готовности Группы поддерживать стандартный уровень производительности активов;
- способность адаптироваться к технологическим изменениям в рамках поддержания существующей производительности без необходимости существенных капитальных переработок;
- фактическая практика длительного использования и расширение внедрения системы в новых регионах и проектах.

Группа отмечает, что термин «неопределённый» не означает «бесконечный»; суждение о неопределённом сроке полезного использования подлежит регулярному пересмотру (IAS 38.91, 109). В отчетном периоде Группа провела тестирование на обесценение. Возмещаемая стоимость денежных потоков (value in use) по соответствующей единице, генерирующей денежные средства, втрое превышает балансовую стоимость активов. Указанные результаты подтверждают, что балансовая стоимость данных НМА не превышает их возмещаемую стоимость. Группа пересматривает срок полезного использования НМА, по которым амортизация не начисляется, на каждую отчетную дату для подтверждения того, что события и обстоятельства продолжают подтверждать оценку срока полезного использования как неопределенного (IAS 38.109). В случае, если события и обстоятельства перестанут подтверждать неопределённость срока полезного использования, изменение оценки срока полезного использования будет учитываться как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и амортизация будет начисляться перспективно. Группа также анализирует практику амортизации НМА сопоставимых международных компаний. При этом Группа учитывает, что применение амортизации и выбор срока полезного использования зависят от характерных условий владения правами, технических ограничений, а также от конкретной методологии и структуры активов каждой компании. Наличие амортизации у сопоставимых компаний не исключает возможности применения неопределённого срока полезного использования при наличии достаточного обоснования, предусмотренного IAS 38.

г. Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг. Руководство Группы рассматривает финансовые результаты, финансовое положение, движение денежных средств и инвестиционные решения на консолидированной основе. Отдельные показатели прибыли или убытка, активов и обязательств по отдельным продуктам, услугам, географическим регионам или юридическим лицам не используются на регулярной основе для принятия операционных решений. Соответственно, руководство пришло к выводу, что Группа имеет один операционный и один отчетный сегмент. Группа осуществляет деятельность в рамках единой интегрированной бизнес-модели, связанной

с цифровизацией городской инфраструктуры в сфере общественного транспорта. Деятельность Группы включает предоставление программных и технологических решений для цифровизации движения общественного транспорта и маршрутов, цифровизации способов оплаты проезда, информационного сопровождения пассажиров, а также поставку, внедрение, обслуживание и поддержку сопутствующего оборудования и программного обеспечения. Поскольку Группа имеет один отчетный сегмент, показатели выручки, прибыли или убытка, активов и обязательств сегмента соответствуют показателям, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Объединение бизнесов

а. Приобретение ТОО «InnoForce Group», ТОО «Innoforce Solutions», ОсОО «Юнити Софт»

В марте и июне 2025 г. Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «InnoForce Group», ТОО «Innoforce Solutions» и 80% доли участия ОсОО «Юнити Софт», которые в свою очередь владеют 100% доли участия ТОО «Innoforce systems», ТОО «Smart Mobility Aqtau» и ТОО «All Pay» (Олпэй).

	Innoforce solutions	InnoForce Group	Юнити Софт ОсОО	Итого
Активы				
Основные средства	45 660	772 564	–	818 225
Нематериальные активы	514 980	293 443	–	808 423
Инвестиции	105 489	–	–	105 489
Отложенный налоговый актив	–	–	–	–
Прочие краткосрочные активы	–	178 391	–	178 391
Операции «обратное репо» с ценными бумагами	271 122	70 022	–	341 144
Товарно-материальные запасы	111 926	159 693	–	271 619
Авансы выданные и прочие текущие активы	51 780	132 545	–	184 325
Предоплата по подоходному налогу	296	(0)	–	296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(0)	377 069	–	377 069
Банковские депозиты	126 860	1 159	–	128 019
Денежные средства	869	202 450	82 562	285 881
	1 228 982	2 187 336	82 562	3 498 880
Обязательства				
Займы	(37 524)	(742 136)	(2 468)	(782 128)
Отложенное налоговое обязательство	–	(11 529)	–	(11 529)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(646 436)	(869 409)	–	(1 515 845)
Подоходный налог к уплате	–	(2 685)	–	(2 685)
Прочие налоги к уплате	(39 020)	(23 896)	–	(62 916)
Подоходный налог к уплате	–	–	–	–
	(722 980)	(1 649 655)	(2 468)	(2 375 103)
Чистые активы	506 002	537 681	80 094	1 123 776
Доля	100%	100%	80%	–

	Innoforce solutions	InnoForce Group	Юнити Софт ОсОО	Итого
Приобретаемые чистые активы	506 002	537 681	63 976	1 107 659
Неконтролирующая доля участия	–	–	16 118	16 118
Денежное вознаграждение	(71 970)	(156 300)	(80 589)	(308 859)
	434 032	381 381	(16 613)	798 800

Компания приобрела у дочернего предприятия ТОО «Innoforce solutions» 100% доли участия в ТОО «Smart Mobility Aqtau» с целью упрощения структуры владения.

В марте и мае 2025 года Группа учредила новые дочерние предприятия со 100% долей участия ТОО «Innoforce Media» и ТОО «Innoforce Media Astana». Основной деятельностью данных дочерних предприятий являются установка наружных цифровых указателей для внедрения и отображения времени прибытия общественного транспорта на остановке. Для монетизации данного проекта ведется разработка программного обеспечения для управления цифровой наружной рекламой.

- b. В рамках объединения бизнесов, связанного с присоединением ТОО «Innoforce Solutions», Группа приобрела инвестицию, ранее учитываемую в составе активов ТОО «Innoforce Solutions». Указанная инвестиция представляет собой 19% долю участия в капитале ТОО «Smart Mobility». На дату приобретения данная инвестиция была признана в составе приобретённых идентифицируемых активов по ее балансовой стоимости в размере 131 774,4 тыс. тенге. Поскольку Группа не получила контроль, совместный контроль или значительное влияние в отношении ТОО «Smart Mobility», указанная доля участия не консолидируется и не учитывается по методу долевого участия. Соответственно, инвестиция отражается в консолидированной финансовой отчетности как отдельный финансовый актив в составе статьи «Инвестиции» в соответствии с учетной политикой Группы.

4. Основные средства

тыс. тенге (если не указано иное)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 22 января 2025 (дата основания)					
Приобретение компаний под общим контролем	963 501	30 897	73 969	17 191	1 085 558
Поступление	1 530 907	-	10 192	25 665	1 566 763
Выбытие	3 098	-	89	-	3 187
На 31 декабря 2025 г.	2 491 310	30 897	84 071	42 856	2 649 134
Износ					
На 22 января 2025 (дата основания)					

тыс. тенге (если не указано иное)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Приобретение компаний под общим контролем	195 302	26 445	45 587		267 334
Поступление	241 900	-	2 332	-	244 232
Выбытие	3 098	-	89	-	3 187
На 31 декабря 2025 г.	434 105	26 445	47 830	-	508 379
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2025 г.	2 057 205	4 452	36 242	42 856	2 140 755

На 31 Декабря 2025 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 53,052 тыс. тенге.

Оценка возмещаемой стоимости.

В 2025 году Группа самостоятельно произвела оценку возмещаемой стоимости активов на основании показателей финансовой модели. Основные допущения, использованные в ходе оценки возмещаемой стоимости перечислены в примечании 2(g).

5. Нематериальные активы

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 декабря 2025 г.
На 22 января 2025 (дата основания)	
Приобретение компаний под общим контролем	808 999
Поступление	12
Выбытие	(523)
На 31 декабря 2025 г.	808 488
Износ	
На 22 января 2025 (дата основания)	
Приобретение компаний под общим контролем	576
Поступление	24
Выбытие	(523)
На 31 Декабря 2025 г.	77
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2025 г.	808 411

Нематериальные активы представлены преимущественно разработкой программного обеспечения собственными ресурсами Группы, используемого для обеспечения операционной, логистической и управленческой деятельности. Понесенные расходы на этапе разработки проекта были капитализированы в стоимость активов.

Оценка возмещаемой стоимости.

В 2025 году Группа самостоятельно произвела оценку возмещаемой стоимости активов на основании показателей финансовой модели. Основные допущения, использованные в ходе

оценки возмещаемой стоимости перечислены в примечании 2(g).

6. Авансы выданные и прочие текущие активы

Статья включает авансы, выданные на приобретение машин и оборудования для реализации текущих проектов Группы или для последующей реализации.

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	27 947
Краткосрочные авансы выданные	69 044
Налог на добавленную стоимость к возмещению	17 828
Расходы будущих периодов	19 368
Итого	134 187

7. Прочие краткосрочные активы

Статья включает средства на специальном банковском счете, размещенном в соответствии с лицензионными условиями и требованиями Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка и предназначены исключительно для покрытия обязательств перед клиентами по операциям с электронными Деньгами.

8. Банковские депозиты

Группа размещает свободные денежные средства на краткосрочных банковских депозитах в тенге и долларах США со сроком менее 3х месяцев. Совокупный объем депозитов в пересчете на тенге составляет 190 614 тыс. тенге. Ставки вознаграждения 13.5%-14.0% и 0.5% годовых, для тенге и доллар США соответственно.

Денежные средства ограниченные в использовании

По состоянию на 31 Декабря 2025 года Группа имеет денежные средства в размере 106,372 тыс. тенге, размещенными на отдельном банковском счете в соответствии с условиями консорциального соглашения. Использование данных средств ограничено до полного исполнения обязательств по договору, срок которого до 2030 года. Группа планирует снятие ограничений в течение 2026 г.

9. Денежные средства

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	37 784
Денежные средства в кассе	404
Денежные средства на корреспондентских счетах	11 005
Прочие денежные средства	532
Итого	49 725

10. Операции "обратное Репо" с ценными бумагами

По состоянию на 31 Декабря 2025 года между Группой и АО «UD Capital» имелись незакрытые соглашения «обратного репо» на сумму 86 003 тыс. тенге. Предметом этих соглашений являлись акции Министерства Финансов Республики Казахстан, годовой процентной ставкой 16-17% и сроком погашения в Январе 2026 года.

11. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Материалы	807 675
Товары	534 448
Прочие	6 845
Итого	1 348 968

Товарно-материальные запасы Группы классифицируются на две основные категории: товары, предназначенные преимущественно для последующей реализации; и материалы, используемые для сборки и создания объектов основных средств.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	704 615
Прочее	10 396
Резерв по ожидаемым убыткам	(178 721)
Итого	536 291

13. Капитал**а. Акционерный капитал**

На дату учреждения объявленный акционерный капитал Компании составлял 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 527.58 тенге каждая (эквивалент 1 доллару США по курсу Национального банка Республики Казахстан на дату регистрации).

19 февраля 2025 года Корпоративный фонд «Astana Technology Fund» приобрел у существующих акционеров долю в размере 1.25% акционерного капитала пропорционально их первоначальным долям участия. Номинальная стоимость приобретенной доли составила 1 доллар США. Впоследствии, 21 февраля 2025 года, в рамках соглашения между акционерами и Корпоративным фондом, было принято решение об увеличении акционерного капитала путем выпуска 3,948 обыкновенных акций номинальной стоимостью 285,000 тенге каждая. Дополнительный выпуск был осуществлен за счет разводнения долей существующих акционеров, в результате чего

Корпоративный фонд «Astana Technology Fund» дополнительно приобрел 3.75% доли участия. Общая сумма сделки составила 2,250,000 долларов США.

По состоянию на 31 Декабря 2025 года объявленный акционерный капитал Компании составляет 103,948 обыкновенных акций совокупной номинальной стоимостью 13 305 тенге за акцию.

b. Дивиденды

В 2025 году Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды.

c. Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с листинговыми правилами Казахской фондовой биржи.

По состоянию на отчетную дату она была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Активы	5 768 245
Нематериальные активы	(808 411)
Обязательства	(3 576 835)
Чистые активы	1 382 999
Количество простых акций, штук	103 948
Балансовая стоимость акции, тенге	13 305

d. Базовый доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет базового дохода на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 31 Декабря 2025 г.
Чистый доход за период	208 350
Количество простых акций, штук	103 948
Базовый доход на акцию, тенге	2 004

e. Управление капиталом

Основными целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение непрерывности деятельности, поддержание достаточного уровня капитализации для финансирования операционной деятельности и планов развития, выполнение обязательств перед кредиторами и иными контрагентами, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать стоимость финансирования. Руководство рассматривает в качестве капитала собственный капитал Группы, включающий акционерный капитал и нераспределенный доход. При необходимости Группа может корректировать структуру капитала путем привлечения дополнительного капитала, изменения объема заемного финансирования, пересмотра инвестиционной программы и управления оборотным капиталом.

тыс. тенге	На 31 Декабря 2025 г.
Акционерный капитал	1 184 260,5
Нераспределенный доход	1 007 150
Доля Акционеров компании	2 176 658
Неконтролирующая доля участия	14 752
Итого капитал	2 191 411
Займы	2 136 847
Денежные средства	49 725
Банковские депозиты	190 613

В отчетном периоде структура капитала Группы изменилась в связи с внесением вкладов в уставный капитал, а также реорганизацией Группы в результате передачи дочерних компаний под общим контролем. В частности, в составе капитала были отражены взносы в уставный капитал в размере 1 184 261 тыс. тенге и операция по объединению компаний под общим контролем в размере 798 800 тыс. тенге. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. Поскольку Компания была зарегистрирована 22 января 2025 года, сравнительная информация за предыдущий период по управлению капиталом не представляется.

На отчетную дату Группа соблюдает требования по минимальному размеру капитала в размере 250 млн. тенге у ТОО «Innoforce Systems» согласно Постановлению Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 октября 2020 года № 129. Иных существенных внешне установленных требований к капиталу, помимо общих требований законодательства, применимых к Компании не наблюдалось. В течение отчетного периода случаев несоблюдения таких требований не было.

14. Займы

В сентября 2022 года и июне 2024 года компании Группы подписали соглашение на открытие кредитных линий с АО «Банк Центр Кредит», кредитный лимит по которым составляет 130,000 тыс. тенге и 97,000 тыс. тенге, в рамках продукта «Региональное финансирование субъектов малого частного и среднего частного предпринимательства», с конечной ставкой вознаграждения для заемщика 7% и 9% годовых. Кредитная линия предоставляется в пределах лимита на срок до 12 (двенадцати) месяцев от даты заключения соглашения, сроком погашения до сентября 2026 года. Заемные средства привлечены на пополнение оборотных средств. Займы были дисконтированы по ставке 21% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на момент получения, представляющей собой приведенную стоимость будущих денежных потоков. Разница между дисконтированной стоимостью займов по рыночной ставке и номинальной суммой займов на дату получения займов была признана как отложенный доход по государственным субсидиям. Заем предоставлен для развития новых направлений деятельности Группы.

	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	на 31 Декабря 2025 г.
АО "Банк ЦентрКредит"	2025-2026	7,0%- 20,75%	Тенге	153 182
Нефинансовые организации	2027	16,00%	дСША	1 053 665
Нефинансовые организации	2027	18,00%	Тенге	930 000
Долгосрочные	1 983 665			
Текущие	153 182			

Обеспечение по займам

По состоянию на 31 Декабря 2025 года следующие активы были заложены в качестве обеспечения по банковским займам:

жилой дом, общей площадью 406.8 кв.м. и земельным участком 0.115 га с залоговой стоимостью 274,139 тыс. тенге, принадлежащий партнеру Компании;

гарантии собственников на всю сумму исполнения обязательств;

гарантия АО «ФРП Даму» на сумму 48,500 тыс. тенге.

Заем полученный от собственника

В июне 2025 года Группа заключила договор займа на открытие кредитной линии с собственником, кредитный лимит по которому составляет 2,000,000 долларов США, с конечной ставкой вознаграждения для заемщика 16.0% годовых. Заем предоставляется отдельными траншами в тенге. Кредитная линия предоставляется в пределах лимита на срок 24 (двадцати четырех) месяцев со дня предоставления первого транша. Начисленные проценты за займ были признаны в статье «Займы - долгосрочная часть».

В декабре 2025 года Группа заключила договор займа на открытие кредитной линии собственником, кредитный лимит по которому составляет 930 млн. тенге, со ставкой вознаграждения в размере базовой ставки Национального банка Республики Казахстана на дату погашения займа. Договор займа предусматривает льготный период в размере 3х месяцев во время которого проценты по займу не начисляются.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. тенге	АО «Банк ЦентрКредит»	Займы от собственника / иных нефинансовых организаций (USD)	Займы от собственника / иных нефинансовых организаций (тенге)	Итого
На 1 января 2025 года	-	-	-	-
Денежные изменения				
Поступление денежных средств по займам	193 763	1 053 665	930 000	2 177 428
Погашение займов	(283 374)	-	(590 000)	(873 374)

тыс. тенге	АО «Банк ЦентрКредит»	Займы от собственника / иных нефинансовых организаций (USD)	Займы от собственника / иных нефинансовых организаций (тенге)	Итого
Итого денежные изменения	(89 611)	1 053 665	340 000	1 304 054
Неденежные изменения				
Приобретение компаний под общим контролем	192 128	-	590 000	782 128
Процентные расходы по займам, начисленные и не оплаченные		50 665		50 665
Итого неденежные изменения	192 128	50 665	590 000	832 793
На 31 декабря 2025 года	102 517	1 104 330	930 000	2 136 847

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	на 31 Декабря 2025 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	364 426
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	535 471
Краткосрочные оценочные обязательства перед работникам	87 487
Прочие краткосрочные обязательства	111 614
Итого	1 098 998

16. Прочие финансовые обязательства

Задолженность по прочим финансовым обязательствам представлена задолженностью перед клиентами и партнерами платежной организации группы по выпущенным в их пользу электронным денежным средствам у эмитентов электронных денег.

тыс. тенге	на 31 Декабря 2025 г.
AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк) АО	95 201
Народный Банк Казахстана АО (НАРОДНЫЙ пополнение)	177 298
Итого	272 500

17. Доходы

тыс. тенге	За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г.
Доход от предоставления доступа к системе Avtobys	2 430 018
Доход от предоставления доступа к системе Innpay	568 503
Доход от реализации оборудования и аксессуаров	1 301 998
Прочие доходы	57 665
Итого	4 358 183

18. Себестоимость

тыс. тенге	За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г.
Заработная плата	1 177 360
Себестоимость реализ товаров	1 006 368
Комиссия за прием и обработку платежей	647 779
Амортизация ФА	165 811
Налоги	166 786
Услуги СМС-оповещения	34 889
Услуги по размещению/ обслуж серверного оборуд	23 622
Прочее	86 643
Итого	3 309 258

19. Расходы на реализацию

тыс. тенге	За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г.
Интернет для устройств	71 468
Списание материалов	35 141
Доступ к сайтам/обл и пр.сервисам	63 874
Аренда оборудования	21 941
Транспортные и логистические услуги	18 222
Расходы на проезд	16 360
Доступ к сайту/обл и пр. сервисам	16 081
Услуги по сопровождению проекта	14 087
Прочие расходы	107 186
Итого	364 362

20. Административные расходы

тыс. тенге	За период с 22 января (дата основания) по 31 декабря 2025 г.
Заработная плата	129 105
Аренда помещения	82 144
Оплата труда	48 371
Аудиторские, консультационные услуги	18 200
Налоги	30 941
Амортизация ФА	17 088
Членские взносы	14 372
Доступ к сайтам/обл и пр.сервисам	10 046
Прочие расходы	122 919
Итого	473 186

21. Подоходный налог

В январе 2025 года, в момент учреждения, Компания была зарегистрирована в качестве участника Международного финансового центра «Астана» (МФЦА) и может осуществлять приоритетные виды деятельности, определенные в соответствии с нормативными актами МФЦА. Согласно положениям налогового законодательства Республики Казахстан, прибыль, полученная от осуществления приоритетных видов деятельности в рамках МФЦА, освобождается от налогообложения корпоративным подоходным налогом, а также от налога на добавленную стоимость и индивидуального подоходного налога у источника выплаты в течение установленного законом срока. Кроме того, дочерняя компания ТОО «InnoForce Group» пользуется налоговыми преференциями, предоставляемыми участникам Astana Hub, а ТОО «Innoforce solutions» - специальной экономической зоны «Парк инновационных технологий» (СЭЗ ПИТ). В соответствии с данными льготами компания освобождена от уплаты КПН на прибыль, полученную от осуществления приоритетной деятельности в области информационных технологий, а также от уплаты НДС и ИПН в отношении работников, занятых в этой деятельности.

В связи с применением указанных налоговых преференций, по состоянию на отчетную дату расходы по налогу на прибыль в отношении указанных компаний не признавались. Соответственно, эффективная ставка налога на прибыль для отдельных компаний группы за отчетный период составила 0%. Для остальных компаний группы расходы по подоходному налогу за отчетный период были незначительными.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками**а. Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;

- риск ликвидности;
- рыночный риск: ценовой риск, риск процентной ставки, валютный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

b. Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Примечание	на 31 Декабря 2025 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	134 187
Операции "обратное Репо" с ценными бумагами	10	86 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	536 291
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	106 372
Банковские депозиты	8	190 614
Денежные средства	9	49 725
		1 103 192
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Займы	14	2 136 847
Прочие финансовые обязательства	16	272 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 098 998
		3 508 345

c. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность

рisku. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 Декабря составила:

тыс. тенге	Примечание	на 31 Декабря 2025 г.
Авансы выданные и прочие текущие активы	6	134 187
Операции "обратное Репо" с ценными бумагами	10	86 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	536 291
Денежные средства ограниченные в использовании	8	106 372
Банковские депозиты	8	190 614
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	9	49 725
Итого		1 103 191

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску в основном относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 Декабря:

тыс. тенге	всего	процент ожидаемых убытков	обесценение
на 31 Декабря 2025 г.			
Непросроченная	520 260	0%	-
Просроченная до 90 дней	6 149	0%	-
Просроченная до 91 до 180 дней	6 282	0%	-
Более чем 270 дней	178 721	-100%	(178 721)
	711 412	-24%	(178 721)

Операции «обратное репо» с ценными бумагами

Операции репо являются краткосрочными займами денежных средств под залог ценных бумаг.

Концентрация

кредитного риска возможные финансовые потери и минимизируются за счет качества находящихся в залоге

ценных бумаг.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебитору в Казахстане

Денежные средства, денежные средства, ограниченные в использовании и банковские депозиты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, денежным средствам, ограниченным в использовании и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's от «Baa1» до «Ваз». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

d. Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

23. Условные и потенциальные обязательства

e. Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Группа постоянно мониторит изменения в налоговом законодательстве, участвует в семинарах и письменно обращается в соответствующие налоговые органы для уточнений, касательно интерпретации налогового законодательства в части применения льгот, предоставляемые участникам Astana Hub и СЭЗ ПИТ.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования

налогового законодательства. В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

f. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков. На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа вела переговоры со страховой компанией о страховании оборудования для медиабордов после ввода их в эксплуатацию.

g. Судебные риски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 Декабря 2025 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

24. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Дочерние компании.
- Компании под общим контролем.

h. Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе себестоимости реализации и общеадминистративных расходов (см. примечание 17 и 19) и составили 121,938 тыс. тенге.

i. Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Собственник	Дочерние компании	Итого
на 31 Декабря 2025 г.			
Задолженность связанных сторон	-	1 189 212	1 189 212
Задолженность связанным сторонам	95 170	1 189 212	1 284 382
Оплата займов связанными сторонами	215 812		
За период с 22 января по 31 Декабря 2025 г.			
Реализация связанным сторонам		23 752	23 752
Приобретения у связанных сторон		23 752	23 752

На 31 Декабря 2025 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

j. Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

25. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие

основные принципы учетной политики.

k. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

На 31 Декабря 2025 г. 521,36

Средний за период с 22 января по 31 Декабря 2025 г. 502,57

l. Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- машины и оборудование 2-8 лет;
- транспортные средства 4-5 лет;
- прочее 2-7 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

m. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой созданное самой Группой программное обеспечение с неопределенным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом убытков от обесценения.

Амортизация

Ввиду неопределенного срока службы амортизация на нематериальные активы не начисляется. При этом нематериальные активы тестируются на обесценение на каждую отчетную дату.

n. Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные

поступления. В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

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

о. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

р. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается. Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

q. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

г. Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

s. Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

t. Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит, когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается, когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Доход от реализации услуг признается в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной
- обязанности по мере ее выполнения Компанией;
- в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению, создается или улучшается актив,
- контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В остальных случаях доход от реализации услуг признается в определенный момент времени.

Государственные субсидии

Доходы от государственных субсидий - признаются только при наличии разумной уверенности в том, что Группа выполнит все установленные условия предоставления субсидии; и субсидия будет фактически получена. Государственные субсидии, относящиеся к доходам, признаются отдельно в составе прибыли или убытка в тех периодах, в которых Группа признает соответствующие расходы, для компенсации которых предназначена субсидия.

Компонент финансирования

У Группы нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

и. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за период, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

v. Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является

полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

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 доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое

юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

26. События после отчетного периода

Компания в процессе выпуска облигаций в размере 2 млрд. тенге для реализации проекта Медиаборды в г. Алматы.

Других существенных событий после отчетного периода не было.

Генеральный директор Жанабек Н.Х.

