star audit
Аудиторская компания

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ИНСТИТУТ ЦИФРОВОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Отдельные формы финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Приказом МФ РК № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, аудиторским заключением независимого аудитора

ТОО «StarAudit»
Генеральная Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью МФ РК № 22020873 от 09.11.2022 г

огл

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3-4

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 5-6
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ 7-8
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 9-10
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 11-17
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТТНОСТИ 18-33

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее – «Компания»). несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г., результаты хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменение собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета в форме, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан.
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, **закончившийся 31 декабря 2025 года** утверждена к выпуску 11 **марта 2026 года** руководством Компании и подготовлена по формам, Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 и приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

Кусманов Б.К.

И.о.Председателя Правления

Уразбаева Р.Т

Главный бухгалтер

11 марта 2026 года

staraudit
Аудиторско -консалтинговая компания

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству
Акционерного общество "Институт цифровой техники и технологий"

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерное общество "Институт цифровой техники и технологий" (далее – «Компания»), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики, подготовленных в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и Международными стандартами финансовой отчётности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности, в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241) и с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компания; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компания продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

Мадиева Р.М.
Аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000560 от 02 февраля 2018 года

Мадиева Р.М.
Директор
ТОО «StarAudit»
Генеральная лицензия МФ РК № 22020873 от 09 ноября 2022 года

StarAudit

№ 5 от 11 марта 2026 г.

Приложение 1
к приказу Министра
Республики Казахстан
02 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	137 247	132 090
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	48 292	37 394
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	-	-
Запасы	20	3 737	5 560
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	16 728	2 063
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	**100**	**206 004**	**177 107**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	33	33
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	58 480	58 480
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	53 404	75 740
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	142 808	125 442
Отложенные налоговые активы	126	3 948	1 225
Прочие долгосрочные активы	127	2 413	1 464
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**261 086**	**262 384**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**467 090**	**439 491**



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	122 373
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	37 876	79 314
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	9 911	11 790
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	30 240	29 456
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	40 417	36 626
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**118 444**	**279 559**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам 1	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**-**	**-**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 852 782	1 852 782
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 504 136)	(1 692 850)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**348 646**	**159 932**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**348 646**	**159 932**
Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)		**467 090**	**439 491**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Кусманов Б.К.
И.о. Председателя Правления

Уразбаева Р.Т
Главный бухгалтер

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

Приложение 1
к приказу Министра
Республики Казахстан
02 марта 2022 года № 241

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	10	298 714	310 621
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	11	(508 937)	(539 111)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**12**	**(210 223)**	**(228 490)**
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	(51 619)	(51 743)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**20**	**(261 842)**	**(280 233)**
Финансовые доходы	21	4 710	-
Финансовые расходы	22	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	582 541	447 551
Прочие расходы	25	(125 392)	(39 677)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**200 017**	**127 641**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(11 303)	(4 371)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**188 714**	**123 270**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**188 714**	**123 270**
собственников материнской организации			-
долю неконтролирующих собственников			-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**		-
в том числе:			-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		-
хеджирование денежных потоков	413		-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		-

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**188 714**	**123 270**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		188 714	123 270
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	**600**	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Куеманов Б.К.
И.о. Председателя Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

Приложение 1
к приказу Министра
Республики Казахстан
02 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование показателей	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**10**	**676 222**	**700 290**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	181 098	288 592
прочая выручка	12	-	921
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	491 132	410 777
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	3 992	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**658 887**	**559 656**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	262 682	199 362
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	171 486	146 791
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	181 382	99 931
прочие выплаты	27	43 337	113 572
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**17 335**	**140 634**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**40**	**-**	**-**
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(Прямой метод) (Продолжение)

Наименование показателей	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**60**	**1 458**	**7 835**
в том числе:			
приобретение основных средств	61	1 458	7 802
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	33
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**(1 458)**	**(7 835)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**90**	**-**	**-**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**11 045**	**4 000**
в том числе:			
погашение займов	101	11 045	4 000
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**(11 045)**	**(4 000)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**400**	**(529)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**(75)**	**(1 051)**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**5 157**	**127 219**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**132 090**	**4 871**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**137 247**	**132 090**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Кусманов Б.К.
И.о. Председателя Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

Приложение 1
к приказу Министра
Республики Казахстан
02 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма1

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструмент	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	**1 852 782**	-	-	-	**(1 816 120)**		-	**36 662**
Изменение в учетной политике	11	-	-	--	-		--	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**1 852 782**				**(1 816 120)**			**36 662**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	**123 270**	--	--	**123 270**
Прибыль (убыток) за год	**210**	-	-	--		123 270	-	-	123 270
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-		-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструмент	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля не контролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по	**300**	-	-	-	-				
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	--	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**1 852 782**	-	-	-	**(1 692 850)**		-	**159 932**
Изменение в учетной политике	401	-	-	--	-		--	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	**500**	**1 852 782**				**(1 692 850)**			**159 932**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	-	-	-	-	**188 714**	--	--	**188 714**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	--		188 714	-	-	188 714

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по	**620**	-	-	-	-	-	--	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные	628	-	-	-	-	-	-	-	-

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по	**700**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ (Продолжение)
за период, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-				
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**1 852 782**	-	-	-	**(1 504 136)**	-	-	**348 646**

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Кусманов Б.К.
И.о. Председателя Правления

Уразбаева Р.Т.
Главный бухгалтер

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года № 1330 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 11 марта 2015 года №257, реорганизовано АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат» путем разделения на АО «Научно-технологический центр «Парасат», «Центр науки» и «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований» (далее - АО «НЦСНиИ»).

В соответствии с решением заочного заседания Совета директоров НАО «КазНИТУ имени К.И. Сатпаева» от 27 июля 2017 года № 4, АО «НЦСНиИ» переименовано в АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее - Общество).

Государственная перерегистрация произведена 31 июля 2017 года № 9560-1910-01-АО (приказ Управления юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы).

Дата первичной государственной регистрации – 01 апреля 2015 года.

Бизнес идентификационный номер (БИН) 150440001248.

Организационно-правовая форма –Акционерное общество.

Учредителем и органом, осуществляющим управление Обществом является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева», БИН 150140008602.

Местонахождение по адресу: 050000, Республика Казахстан, город Алматы ул. Сатпаева, д. 22В. E-mail: info@idet.kz.Веб-сайт www.seismology.kz.

Предметом деятельности Общества является проведение научных исследований, консалтинговых работ, разработка информационных систем, проектирование и приборостроение, иная деятельность в области информационных технологий.

Основным видом деятельности Общества является: проведение фундаментальных и прикладных исследований, научно- исследовательские работы; внедрение и реализация инновационных и научных программ и технологий; проектирование, экспертиза проектной, технико-технологической и технико-экономической документации и деятельность по управлению информационно-коммуникационной инфраструктурой в рамках формирования и развития электронных информационных ресурсов и систем.

Уставный капитал Общества составляет 2 354 612 512 (Два миллиарда триста пятьдесят четыре миллиона шестьсот двенадцать тысяч пятьсот двенадцать) тенге.

Штатная численность работников по Плану развития на 2025 год составляет 29 человек, фактически среднесписочный численность составила 29 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена к выпуску руководством Общества 11 марта 2026 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Общество применяло при подготовке финансовой отчетности за 2025 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчётность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2023 года
№ 241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчётности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Базой для формирования финансовой отчетности являются учетная политика Общества, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Оценка

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества применения обоснованных оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Общества должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников.
Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности с применением «прямого метода».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы - это активы (a) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;(b) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или(c) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Приобретение запасов осуществляется в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках».

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.



2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаётся в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезной службы определяется постоянно действующей комиссией. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта: техническое обслуживание, современные тенденции в области технологий и производств, климатические условия, опыт работы с аналогичными активами и т.п. Срок полезной службы определяется исходя из норм, установленных Обществом и других условий.

Для целей составления отчетности Общество использует сроки полезного использования для различных групп основных средств:

Наименование амортизационной группы	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Земля	Не амортизируется	
Здания и сооружения	50-100	10
Машины и оборудования	4	15
Транспортные средства	7-10	15
Прочие основные средства	5-10	20

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным (равномерным) методом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации. Нормы износа устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы.

Нематериальные активы

МСФО (IAS) 38 определяет нематериальные активы как идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Финансовые инструменты

Общество при первоначальном признании должно классифицировать финансовый инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Финансовые активы

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и не котируемые финансовые инструменты.

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

Финансовый актив учитывается по амортизационной стоимости, если соблюдены две критерия:

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

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

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

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

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

Общества учитывает финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Финансовый актив прекращает признаваться на балансе, если:

(a) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;

(b) Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (a) Общество передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общества продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которой отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

(a) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
(b) оценки риски наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

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

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

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.
Если в предыдущем отчётном периоде Общество оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчётную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчётную дату Общество должно оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренную договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества.

После первоначального признания Общества должно оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

Налоги

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Общества регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс Республики Казахстан. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия:

(1) у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события;

(2) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

(3) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Оценочные обязательства формируются по гарантийному обслуживанию, обязательствам по юридическим претензиям и расходам на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживается из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Резервы

Резервы отражаются при наличии у Общества обязательств (вытекающих из законодательства или сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Целью требований, касающихся обесценения, является признание ожидаемых кредитных

убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

С учетом исключений, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, организация должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам признается по финансовым активам, деньги на счетах в банках относятся к финансовым активам, поэтому по деньгам на счетах в банках необходимо признавать резерв на обесценение.

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

2. .ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (*продолжение*)

Признание дохода и расхода

В соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Обществом, оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество выступает в качестве принципа по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подтверждена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка (доходы) признаются в отчете о прибылях и убытках Общества. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся безвозмездное поступление активов, положительная курсовая разница, и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.

Прочие платежи в бюджет

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Расчеты и операции со связанными сторонами

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

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также уполномоченные органы управления.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование

руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода.

АУДИТОР
Маджева Раушан Маратовна

3. .КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК (*продолжение*)

Критические суждения также используются при учете оправленных статьей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств.
В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компания за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 г. Компания не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.
На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее - «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее – «КМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее – «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года.
На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:



4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (*продолжение*)

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:
Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах проведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии существенного обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 373	131 411
Денежные средства на сберегательных счетах	137 000	1 730
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 126)	(1 051)
Всего денежных средств на текущих счетах	**137 247**	**132 090**

Ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на текущих и сберегательных счетах в банках второго уровня отражена в таблице ниже:

	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало	1 051	-
Начисление	(75)	1 051
Сальдо на конец	**1 126**	**1 051**

Денежные средства на текущих банковских счетах отражены по балансовой стоимости

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	44 599	37 394
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 693	-
Итого	**48 292**	**37 394**

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

7. ЗАПАСЫ

	31.12.2025	31.12.2024
Сырье и материалы	3 229	4 175
Товары	508	1 385
Итого	**3 737**	**5 560**

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2025	31.12.2024
Авансы уплаченные и предоплата	16 335	277
Текущие налоговые активы	182	182
Расходы будущих периодов	11	448
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	200	-
Прочие краткосрочные активы	-	1 156
Итого	**16 728**	**2 063**

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	33 870	33 870
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	58 480	58 480
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(33 870)	(33 870)
Итого	**58 480**	**58 480**

10. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

	31.12.2025		31.12.2024	
	Доля владения, %	Сумма	Доля владения	Сумма
ТОО Сатпаев Бизнес Инжиниринг	9%	33	9%	33

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Офисное оборудование	Мебель	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2024 года	**9 711**	**87 463**	**7 580**	**104 754**
Поступления	385	-	6 623	7 008
Выбытия	(385)	-	-	(385)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	**9 711**	**87 463**	**14 203**	**111 377**
Поступления	1 311		104	1 415
Сальдо на 31 декабря 2025 года	**11 022**	**87 463**	**14 307**	**112 792**
Накопленная амортизация				
Сальдо на 1 января 2024 года	**(3 298)**	**(7 305)**	**(1 006)**	**(11 609)**
Амортизация за отчетный год	(2 552)	(19 164)	(2 318)	(24 034)
Выбытия	6	-	-	6
Сальдо на 31 декабря 2024 года	**(5 844)**	**(26 469)**	**(3 324)**	**(35 637)**
Амортизация за отчетный год	(1 855)	(19 124)	(2 772)	(23 751)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	**(7 699)**	**(45 593)**	**(6 096)**	**(59 388)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024 года	**3 867**	**60 994**	**10 879**	**75 740**
На 31 декабря 2025 года	**3 323**	**41 870**	**8 211**	**53 404**

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
на 01.01.2024 года	**484**	**484**
Поступления безвозмездно	130 000	130 000
На 31.12. 2024 года	**130 484**	**130 484**
Поступление от поставщиков программ	140 200	**140 200**
Передано безвозмездно КазНИТУ	(99 400)	**(99 400)**
На 31.12. 2025 года	**171 284**	**171 284**
Амортизация		
На 01.01.2024 года	**392**	**392**
Отчисления на износ	4 650	**4 650**
На 31.12. 2024 года	**5 042**	**5 042**
Отчисления на износ	26 384	**26 384**
Износ по выбытиям	(2 950)	**(2 950)**
На 31.12. 2025 года	**28 476**	**28 476**
Балансовая стоимость		
На 31.12.2024 года	**125 442**	**125 442**
На 31.12. 2025 года	**142 808**	**142 808**

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы отражены в таблице ниже:

	31.12.2025	31.12.2024
Модернизация НМА	2 413	1 464
Итого	**2 413**	**1 464**

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 730	38 796
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	36 146	40 518
Итого	**37 876**	**79 314**

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 514	745
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	8 397	11 045
Итого	**9 911**	**11 790**

Оценочные обязательства представляют собой общую сумму задолженности по оплате отпусков работникам, заработанных в течении отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска.

	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало	11 045	9 216
Начислены резервы	6 950	25 057
Использование резерва	(9 598)	(23 228)
Сальдо на конец	**8 397**	**11 045**

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы полученные	30 240	29 456
Итого	**30 240**	**29 456**

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2025	31.12.2024
Индивидуальный подоходный налог (ЗП)	3 442	6 618
Налог на добавленную стоимость	31 771	24 028
Социальный налог (ЗП)	950	978
Обязательства по социальным отчислениям	806	386
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	713	575
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	697	447
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 993	2 977
Прочие краткосрочные обязательства	45	617
Итого	**40 417**	**36 626**

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2025 г.	2024 г.
Выручка от грантового финансирования	40 000	-
Выручка от реализации коммерческих проектов	258 714	310 621
Итого	**298 714**	**310 621**

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

За 2025 год проведены следующие расходы при реализации работ, услуг:

	2025 год	2024 год
Заработная плата и соответствующие налоги	165 409	137 278
Расходы на резерв	3 402	8 048
Социальный налог	10 064	7 764
Социальные отчисления	7 709	3 775
Отчисления ОСМС	4 636	3 784
Обязательные пенсионные взносы работодателя	3 634	1 684
Износ и амортизация ОС	23 751	28 670
Износ и амортизация НМА	26 379	126 740
Списание сырья и материалов	18 403	44 506
Текущая аренда	45 968	37 500
Техническое обслуживание помещений	7 889	6 363
Коммунальные услуги	6 236	5 588
Командировочные расходы	18 628	23 774
Услуги по разработке ИС	13 222	20 018
Консультационные услуги	2 320	3 783
Ремонт основного средства	12 933	3 952
Техническая поддержка ПО	55 519	104 022
Уборка помещений	21 250	25 066
Услуги координации проекта	1 859	12 735
Услуги охраны	9 386	8 727
Услуги по обучению сотрудников	454	1 339
Расходы по оплате услуг разработчиков	41 292	35 628
Услуги по цифровому дизайну	-	6 061

АУДИТОР Мадиева Раушан Маратовна

Юридические услуги	75	1 375
Услуги связи	2 422	2 167
Оценка НМА	415	280
Прочее	5 682	5 224
Итого	**508 937**	**539 111**

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 г.	2024 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	40 543	39 591
Резерв по отпускам	1 276	1 672
Налоги и отчисления	6 372	5 557
Командировочные расходы	-	1 614
Расходы по совету директоров	2 900	1 900
Консультационные услуги	109	-
Аудиторские и консалтинговые услуги	-	117
Страхование	414	158
Износ и амортизация НМА	5	13
Прочее	-	1 121
Итого административных расходов	**51 619**	**51 743**

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2025 г.	2024 г.
Доходы по вознаграждениям	4 710	-
Итого	**4 710**	**-**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2025 г.	2024 г.
Безвозмездно полученные активы	140 200	130 000
Доходы от операционной аренды	314 807	314 092
Доход от курсовой разницы	28 088	2 973
Доходы от выбытия активов	99 400	379
Прочее	46	107
	582 541	**447 551**

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности	75	34 921
Расходы по курсовой разнице	28 456	3 608
Расходы по выбытию активов	96 450	379
Прочее	411	769
Итого	**125 392**	**39 677**

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20 %

	2025 г.	2024 г.
Расходы по КПН	(11 303)	(4 371)
Расходы/(экономия) по отложенному КПН	(2 723)	(1 225)
Итого	**(14 026)**	**(5 596)**

Ниже представлена сверка(экономии)/расхода по налогу на прибыль, применимого к прибыли до учета налога на прибыль по официальной ставке 20% и текущей (экономии)/расходов по налогу на прибыль:

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

Наименование	2025 г.	2024 г.
Учетная прибыль до налогообложения	200 031	127 641
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	**40 006**	**25 528**
Постоянные разницы, не относимые на вычеты	(50 084)	(29 899)
Временные разницы	(3 948)	(1 225)
Расход по текущему налогу	**(14 026)**	**(5 596)**

Изменение за период по отложенному налогу отражено в таблице ниже:

Статьи	На начало периода	Изменение за период	На конец периода
Активы по отложенному налогу			
ОС и НМА (без учета переоценки, земли и НЗС)	7 758	(10 027)	(2 269)
Резерв по дебиторской задолженности	(6 774)	6 774	-
Обязательства по отложенному налогу			
Резерв по отпускам	(2 209)	530	(1 679)
Чистое обязательство (актив) по отложенному налогу	**(1 225)**	**(2 723)**	(3 948)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательства между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Общество являются:

1. Единственный акционер - НАО КазНИТУ им.Сатпаева.

Расчеты с единственным акционером в 2025 и 2024 году отражены ниже:

	31.12.2024г	Поступление услуг, взаимозачет	Оплата задолженности, взаимозачет	31.12.2025 г
АКТИВЫ				
Безвозмездная передача НМА	-	111 328	(111 328)	-
Передача ОС	**58 480**	-	-	**58 480**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	**122 373**	122 373	-	-
Приобретение услуг (аренда)	-	8 822	7 915	**907**
Кредиторская задолженность по ДДУ	**40 518**	49 646	54 018	**36 146**

2. Ключевое руководство Общества, в составе 2 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, сумма вознаграждения ключевому руководству Общества в основном представлена в виде заработной платы и составила тысяч 67 554 тенге (в 2024 году 49 840 тысяч тенге).

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Развитие экономики Республики Казахстан в последние годы продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающей страны. Для Казахстана важно не только достижение хороших позиций в различных международных рейтингах, но и обеспечение устойчивого роста нашей экономики и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

АУДИТОР Мадиева Раушан Маратовна

На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Общества, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложениям, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках. В настоящее время у Общество нет какие-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

23. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.
Руководство Общества несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и средствами в кредитных учреждениях.
Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Валютный риск Общества связан выручкой, получаемой ль зарубежных партнеров, стоимость которых может быть выражена в иностранной валюте.

Операционный риск

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

АУДИТОР
Мадиева Раушан Маратовна

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Учитывая, что основным источником финансирования деятельности Общества являются доходы от оказания услуг государственному заказу, руководство Общества затрудняется сделать оценку в какой степени данное обстоятельство окажет влияние на дальнейшую деятельность и доходность Общества.

От имени Руководства

И.о. Председателя Правления
Кусманов Б.К.

Главный бухгалтер
Уразбаева Р.Т.