

**ТОО «ИНСТИТУТ КОСМИЧЕСКОЙ ТЕХНИКИ
И ТЕХНОЛОГИЙ»**

**Сокращенная промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие сведения

ТОО «Институт космической техники и технологий» (далее именуемое - «Компания»):

Полное и сокращенное наименование Компании:

На государственном языке:

полное - «Ғарыштық техника және технологиялар институты» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі;

сокращенное – «ҒТТИ» ЖШС.

На русском языке:

полное – Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий»;

сокращенное – ТОО «ИКТТ»

В соответствии с Уставом уставный капитал Компании по состоянию на 31 марта 2025 года составляет в сумме 341 472 тыс. тенге, который сформирован недвижимым и движимым имуществом (на 31 декабря 2024 года: 341 472 тыс.тенге).

Дата последней перерегистрации Компании от 24 октября 2023 года. БИН 091240015083.

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

Учредители

ТОО «Институт космической техники и технологий» было создано 23 декабря 2009 года. Учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. До октября 2022 года от имени Правительства Республики Казахстан Единственным участником» являлся АО «Национальный центр космических исследований и технологий». На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2022 года №857 доля участия из частной собственности перешло в республиканскую. Уставный капитал сформирован в сумме 341 472,0 тыс. тенге.

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

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

Приказом Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 10 января 2024 года № 11/НК был утвержден «Перечень видов деятельности, технологически связанных с услугами, осуществляемыми субъектом специального права Товариществом с ограниченной ответственностью «Институт космической техники и технологий». В данный перечень входят следующие виды деятельности: научные исследования и экспериментальные разработки в области навигационных устройств и космической техники, беспроводной связи, информационно-

коммуникационных технологий, в том числе в интересах обороны и национальной безопасности.

С целью выполнения межправительственного соглашения о применении в Евразийском экономическом союзе навигационных пломб для отслеживания перевозок от 19 апреля 2022 года постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 января 2023 года № 17 на Компанию возложена функция национального оператора информационной системы отслеживания международных автомобильных перевозок.

С 11 октября 2022 года Компания включена в реестр субъектов государственной монополии. Компания осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии №13018254 от 23 ноября 2013 года, выданная Национальным космическим агентством Республики Казахстан на занятие: использование космического пространства, включая создание, производство, эксплуатацию, ремонт и модернизацию ракетно-космической техники, использование наземной инфраструктуры для обеспечения ее функционирования (полигон, командно-измерительный комплекс, стендовая база и другие). Вид лицензии- генеральная. Компания является субъектом специального права в связи с осуществлением операторской деятельности по направлению ГАИС ЭВАК.

Цели и виды деятельности

Компания является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является извлечение дохода в результате осуществления деятельности, предусмотренной Уставом.

Для достижения указанной цели Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- эксплуатация системы экстренного вызова;
- управление проектом по созданию и развитию системы экстренного вызова;
- системно-техническое обслуживание аппаратно-программного комплекса системы экстренного вызова;
- обеспечение защиты информации в системе экстренного вызова;
- регистрация и учет устройства вызова экстренных оперативных служб в системе экстренного вызова;
- выпуск карт идентификации абонентов;
- соблюдение единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечение информационной безопасности;
- обеспечения возможности отслеживания международных автомобильных перевозок с использованием навигационных спутниковых систем в соответствии с порядком, определенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- предоставление перевозчикам услуги по отслеживанию международных автомобильных перевозок с использованием электронных индикаторов (навигационных пломб) в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

Участники

На отчетную дату данной финансовой отчетности Единственным участником Компании от имени Правительства Республики Казахстан является «Аэрокосмический комитет Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан».

Заявление о соответствии

Прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не содержит всей информации необходимой для полной годовой финансовой отчетности, и ее следует рассматривать в совокупности с финансовой отчетностью Компании по состоянию на 30 июня 2025 года и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, так как данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность представляет собой обновление ранее выпущенной финансовой информации.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Компании за шесть месяцев, заканчивающийся 30 июня 2025 года и его финансовое положение на указанную дату и утверждена руководством Компании «09» июля 2025 года.

(б) Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

Деятельность Компании осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывает влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создают дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивает уровень неопределённости условий осуществления хозяйственной деятельности.

В феврале 2022 года в связи с военным конфликтом между Российской Федерацией и Украиной ряд стран ввели санкции в отношении Российской Федерации. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и продовольственные товары, нарушены установленные связи между поставками ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, аналитики также прогнозируют и дальнейшие экономические последствия для мировой промышленности.

Непредвиденные факторы внешнего давления и колебания курса тенге могут привести к росту инфляции. Более того, принимая во внимание экономические связи Казахстана с Россией, риск вторичных санкций по-прежнему вызывает беспокойство, которое может снижать уверенность в рынке и ограничивать рост экономики.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

а. Соответствие принципам бухгалтерского учета

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

б. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажи. Согласно внесенной поправке, продавцу-арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Это означает отсрочку получения такой прибыли даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1

Согласно данным поправкам, обязательства классифицируются на краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика»

В ответ на запрос пользователей финансовой отчетности по поводу неуместного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о механизмах финансирования в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о договоренностях о финансировании поставщика (также называют «обратным или реверсивным факторингом»). Согласно данным поправкам, необходимо раскрывать информацию о договоренностях о финансировании поставщика, что позволило бы пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности в отношении договоренности о финансировании поставщика. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь компаниям оценить возможность обмена двух валют и определить обменный курс спот в случае отсутствия возможности обмена. Поправки оказывают влияние на организацию, если она осуществляет сделку или операцию в иностранной валюте, которая не подлежит обмену на другую валюту на дату оценки для определенной цели. Поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований относительно того, как оценивать обменный курс спот. Вместо этого они устанавливают основу, в соответствии с которой организация может определить обменный курс спот на дату оценки. При применении новых требований организация не должна пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна пересчитать подвергшиеся воздействию суммы по предполагаемому обменному курсу спот на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли или резерва накопленных курсовых разниц.

Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

- (а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;
- (б) разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);
- (в) добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG)); и
- (г) обновить раскрытия информации в отношении долевых инструментов, классифицированных компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;
- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» Согласно МСФО (IFRS) 19, дочерним компаниям, отвечающим определенным критериям, разрешается использовать Стандарты бухгалтерского учета МСФО с сокращением объема раскрытия информации.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО

В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте В74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на «метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

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

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, оценочные значения и допущения, источники неопределенности расчетной оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Фактические результаты могут отличаться от сумм, указанных в данной финансовой отчетности. Информация о таких суждениях и оценках раскрывается в основных положениях учетной политики или примечаниях к финансовой отчетности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах в текущем году, но несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего года.

В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности. Настоящая финансовая отчетность раскрывает все вопросы, связанные со способностью Компании продолжать непрерывную деятельность. Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность, такие корректировки могут быть существенными.

Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств на конец каждого отчетного года, а изменения учитываются, как изменение расчетных оценок в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках».

Обесценение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов)

На каждую отчетную дату Компания оценивает все нефинансовые активы на предмет наличия показателей обесценения. В случае если существуют такие показатели обесценения, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают срок использования и сумму обесценения (но не ограничиваются этим). Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменения в текущей конкурентной среде, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое и моральное устаревание и другие условия, которые указывают на существование признаков обесценения. Под определением возмещаемой суммы предполагается использование суждений и оценок руководства Компании. Эти оценки могут влиять на сумму любого обесценения в будущем.

Ставки дисконтирования и справедливая стоимость финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием методов дисконтирования будущих денежных потоков, Компания использует процентные ставки для дисконтирования будущих денежных потоков для данных целей. Данные процентные ставки являются оценкой рыночных ставок, отражающих риски и характеристики дисконтированных финансовых активов и обязательств.

3. Основные положения учетной политики

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	На 30.06.2025	На 31.12.2024	2024 г.
Доллары	520,39	525,11	469,44
Евро	609,58	546,74	507,86
Российские рубли	6,63	4,88	5,08

Функциональная валюта

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной

финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по обменному курсу, сложившемуся на даты совершения операций, либо по оценочному курсу в случае переоценки статьи учета. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также результаты пересчета монетарных статей, выраженных в иностранной валюте, отражаются на прибыли и убытках отчетного года. Доход или убыток от курсовой разницы, возникающий в отношении денежных средств и их эквивалентов, и займов, отражается в прибыли и убытке в статье «финансовые расходы и доходы». Все прочие доходы и расходы по курсовой разнице, отражаются в прочих доходах и расходах.

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

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

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в годовой финансовой отчетности. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между

участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды или посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода. Руководство Компании определяет политику и процедуры для периодической и единовременной оценки по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и

балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива. Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Методика пересчета в тенге

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

Обменный курс

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

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года	2024 год	31 декабря 2023 года
Доллары	520,39	525,11	469,44	454,56
Евро	609,58	546,74	507,86	502,24
Российские рубли	6,63	4,88	5,08	5,06

Основные средства

При первоначальном признании земля и основные средства оцениваются по себестоимости, которая представляет собой покупную цену, справедливую рыночную стоимость вкладов участников, прямые затраты на приобретение или строительство, необходимые для доставки актива до места и приведения его в состояние, необходимое для использования по назначению. Имущество, находящееся в процессе строительства для целей добычи, поставки, или администрирования либо для иных целей, отражается по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает гонорары за профессиональные услуги и, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Амортизация основных средств начинается с момента, когда активы готовы к своему назначению и переводятся в соответствующую категорию основных средств.

На землю (при наличии) амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по прямолинейному методу путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что срок службы актива и его техническое состояние уже ожидаемым в конце срока его полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли и убытке за год.

Компания устанавливает следующие сроки службы основных средств

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

Обесценение активов на отчетную дату

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера и первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по

амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее применима для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

Финансовые активы Компании, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, в том числе займы выданные.

Прекращение признания Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- либо Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки;
- либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива,
- либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В тех случаях, когда Компания передала право на получение денежных потоков от актива или заключила соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Компания не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компанией.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи будут просрочены на 360 дней, если только на дату подготовки отчета не было погашения. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, а также обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчете о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет; и
- при наличии намерения произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или находящиеся в процессе производства для такой продажи, или являющиеся материалами или припасами, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или ожидаемую к исполнению третьими сторонами по деловому обычаю), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Пенсионные отчисления

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении помимо законодательных требований Республики Казахстан, которые требуют от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов, при этом часть платежей вносятся от работника путем удержания из его заработной платы, а часть, начиная с 1.01.2023 года вносятся работодателем за свой счет. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно законодательству, распределение утверждается Участниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Неденежное распределение оценивается по справедливой стоимости активов к распределению, изменение справедливой стоимости признается непосредственно в составе собственного капитала. Разница, возникающая при неденежном распределении между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью активов к распределению, признается в отчете о совокупном доходе.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка признается тогда, когда для покупателя выполнены оговоренные в договоре обязанности. Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой к отчетной дате, Компания должна признавать выручку, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т. е. выполнения обязанности к исполнению) по методу результатов.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

Обычно Компания получает от Заказчиков краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового

инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отчет о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату. Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:
- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той

степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или вступили в силу. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале. Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. Операции со связанными сторонами отражают состояние расчетов за основные средства, работы и услуги, полученные от компаний или реализованными компаниями, являющимися связанными сторонами Компании. Статьи схожие по характеру раскрываются в совокупности, за исключением отдельных раскрытий, которые необходимы для понимания степени влияния операции со связанными сторонами на финансовую отчетность.

Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с коммерческой структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается в текущем и сравнительном периоде, как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и производимых услугах.

4. Доходы от реализации услуг

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование показателей	в тыс. тенге	
	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Доходы полученные по операторской деятельности	721 090	639 512
Доходы по другим видам деятельности	17 473	17 473

Итого:	738 563	656 985
--------	---------	---------

5. Себестоимость реализованных услуг

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Заработная плата	276 113	283 868
Налоги и отчисления от оплаты труда	38 686	34 309
Услуги связи	24 943	24 058
Информационные услуги	46 874	795
Амортизация ОС, НМА	67 904	26 961
Материальные затраты	932	63
Командировочные расходы	3 765	6 474
Прочие производственные расходы	1 153	9 395
Договора ГПХ	6 245	
Договора НИР с подрядчиками	16 760	
Расходы по аренде	22	
Информационная безопасность	11 427	
Итого	494 824	385 923

6. Общие и административные расходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Заработная плата	59 650	49 607
Отчисления от оплаты труда	7 684	
Налоги и прочие платежи	61	5 658
Командировочные расходы	1 917	2 930
Расходы на материалы	789	2 359
Расходы на электроэнергию	1 545	2 279
Коммунальные услуги	407	80
Услуги связи	1 113	1 526
Информационные услуги	731	687
Ремонт и обслуживание ОС	630	1 592
Расходы на страхование	279	123
Услуги охраны	1 295	90
Банковские услуги	28	19
Прочие административные расходы	4 103	3 717
Повышение квалификации работников	562	
Итого:	80 794	70 667

7. Прочие расходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Отрицательная курсовая разница (нетто)	770	549
Возмещение в бюджет		
Расходы при выбытии активов		
Итого:	770	549

8. Финансовые, прочие доходы

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам	14 714	8 480
Прочие финансовые доходы		
Итого:	14 714	8 480
Доходы от безвозмездно полученных активов	22	
Доходы от переоценки внеоборотных активов	37 152	
Доходы при обмене валюты	3 365	
Сумма возмещения поставщиком, за нарушение условий договора	10 027	
Итого:	50 566	

9. Расходы и экономия по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

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

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Компания произвела расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

Состав расходов по подоходному налогу за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Расходы по текущему подоходному налогу (КПН у источника выплаты)	2 002	1 272
Итого:	2 002	1 272

10. Основные средства

Движение основных средств	в тыс. тенге			
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	93 600	298 572	37 285	429 457
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.	(44 445)	(117 044)	(9 031)	(170 520)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	49 155	181 528	28 254	258 937
Поступление за 6 мес. 2025 г.		8 991	40 446	49 437
Выбытие				
Начисленный износ	(2 625)	(20 989)	(3 505)	(27 119)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2025 г.	93 600	307 563	77 731	478 894
Накопленный износ на 30 июня 2025 г.	(47 070)	(138 033)	(12 536)	(197639)
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г.	46 530	169 530	65 195	281 255
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	36 663	172 298	18 026	226 987
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.(пересмотрено)	76 600	262 665	24 705	363 970
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.	(39 937)	(90 367)	(6 679)	(136 983)
Поступление за 6 месяцев 2024 г.		25 188	15748	40 936
Списанный износ		(719)	(87)	(806)
Реклассификация		3205	(3 205)	0
Начисленный износ	(2 236)	(17 393)	(2 789)	(22 418)
Реклассификация износа		(3 538)	3 538	0
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г.	76 600	291 058	37 248	404 906
Накопленный износ на 30 июня 2024 г.	(42 173)	(110 579)	(5 843)	(158 595)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	34 427	179 760	31 318	245 505

По состоянию на 30 июня 2025 года и за 2024 год в Компании отсутствовали основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

Движение нематериальных активов за 2024 год и за 6 месяцев 2025 года представлено следующим образом:

в тыс. тенге

Движение нематериальных активов	за 6 мес. 2025г.
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	832 743
Поступления	
Переоценка НМА	
Первоначальная стоимость на 30 июня отчетного периода	832 743
Накопленный износ на 30 июня предыдущего периода	95 633
Начисленный износ	40 784
Списание износа (при выбытии)	
Накопленный износ на 30 июня отчетного периода	136 417
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	737 110
Балансовая стоимость на 30 июня отчетного года	696 326

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2025 года, на 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

в тыс. тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Денежные средства в кассе	282	385
Денежные средства на текущих банковских счетах:	395 940	
из них в АО "KaspiBank"	4 453	15 498
из них в АО "Народный Банк Казахстана"	391 487	15 883
Номинированы в тенге	355 253	99 716
Номинированы в USD	40 969	812
Номинированы в GBP		
Итого:	396 222	100 528

По состоянию на 30 июня 2025 и 2024 годов у Компании отсутствовали денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка и на отчетную дату не был признаны ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на остатки денежных средств.

Компания размещает временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитах в банках второго уровня до востребования. Вознаграждение по данным вкладам в 2025 и 2024 годах начислялось по эффективным ставкам в среднем -14,7% годовых. В 2024 году финансовый доход по денежным средствам составил 26 478 тыс. тенге, в 2023 году 12 286 тыс. тенге.

Банки	Рейтинг на 30.06.2025	Рейтинг на 31.12.2024
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2 (Baa2**) Позитивный	Baa2/стабильный «Moody's Investors Service»
АО «Kaspi Bank»	Ba1 (Ba1) Позитивный	BB/стабильный «S&P»

12. Торговая дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	40 857	3 750
Итого:	40 857	3 750

В составе указанной задолженности на 31.12.2024 года из 3 750 тыс. тенге, сумма в размере 2419 тыс. тенге (или 65%) относятся к двум заказчикам услуг регистрации У(С)ВЭОС в системе ЭВАК, установленных в транспортные средства, которые на дату выпуска данной отчетности уже оплатил выставленные счета в полном размере. Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 марта 2025 года номинированы.

В составе указанной задолженности на 30.06.2025 года из 40 857 тыс. тенге, сумма в размере 39 261 тыс. тенге (или 96%) относится к трём заказчикам услуг регистрации У(С)ВЭОС в системе ЭВАК, установленных в транспортные средства. Срок оплаты по состоянию на 30 б.уз 2025 года не наступил, согласно условиям заключенных договоров с поставщиками. Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 30 июня 2025 года номинированы. Задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 30 июня 2025 года не имеется.

в тыс. тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге	40 857	3 750
в т.ч. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в долларах США	44 176	540
Итого:	40 857	3 750

13. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 июня 2025 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

в тыс.тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Сырье и материалы	19 877	16 437
Итого:	19 877	16 437

Движение товарно-материальных запасов за 6 месяцев 2025 года и 2024 год было следующим:

в тыс. тенге

Наименование показателей	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025г.	за год, закончившихся 31.12.2024 г.
Сальдо на начало	16 437	20000
Приобретено, безвозмездно получено	5 162	19 500
Использовано на производственные цели	(933)	(1656)
Использовано на собственные нужды	(789)	(4498)
Комплектация в основные средства		(16 909)
Сальдо на конец	19 877	16 437

По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года в Компании отсутствовали товарно-материальные запасы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

14. Прочие краткосрочные обязательства

Расшифровка налоговых и прочих обязательств представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
НДС	44 919	
Прочие налоговые обязательства	8 328	
Прочие обязательные, добровольные платежи	9 649	1
Краткосрочные авансы полученные	87 152	3 193
Итого:	150 048	3 194

15. Краткосрочные оценочные обязательства

Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств представлена в следующей таблице:

в тыс. тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Резервы по отпускам	3 634	3 634
Итого:	3 634	3 634

16. Капитал

Уставный капитал Компании соответствует по размеру, определенному в уставе и сформирован в полном размере.

В тыс.тенге

Наименование показателей	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Уставный капитал	341 472	341 472
Компоненты прочего совокупного дохода	689 974	727 126

Созданный резерв по переоценке нематериального актива в 2024 году, по состоянию на 30 июня 2025 года учитывается в составе компонента прочего совокупного дохода.

17. Операции со связанными сторонами

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Компании являются:

- учредители;
- связанные учредителями организации и Компании;
- ключевой управленческий персонал.

На 30 июня 2025 года единственным участником Компании от имени Правительства Республики Казахстан является Аэрокосмический комитет Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан, владеющий 100% -ной долей участия в уставном капитале в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2022 года №857.

Так как конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан, поэтому к связанным сторонам относятся все компании, относящиеся к республиканской собственности.

Доходы от реализации связанным сторонам:

в тыс.тенге

<i>Наименование показателей</i>	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 г.
Доходы от реализации связанным сторонам		-
в т ч Аэрокосмическому комитету Министерства цифрового развития инноваций и аэрокосмической промышленности РК	17 842	-

За отчетные периоды, предоставление услуг связанными сторонами не осуществлялось.

Начисление и оплата дивидендов (включая оплаченный налог у источника):

в тыс.тенге

<i>Наименование показателей</i>	за шесть месяцев, закончившихся 30.06.2025 г.	за год, закончившихся 31.12.2024 г.
Начисление и оплата дивидендов	43127	43 127

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон отсутствует на отчетные даты.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 30 июня 2025 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (Директору Компании) в основном представлена в виде заработной платы и премий в сумме – 7 309,2 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 года – 9 716,8 тыс. тенге.

18. Условные обязательства

Экономические условия осуществления деятельности Компании

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых

правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Компании дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков, роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках, а также санкционных ограничений.

Налогообложение и бюджетные требования

Налоговый Кодекс и другие нормативно-правовые акты, касающиеся налоговых и бюджетных вопросов в Республике Казахстан часто претерпевают изменения и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые, согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, вследствие чего могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Компании.

Компания может быть подтверждена проверкам использования бюджетных средств, в результате которых также могут быть наложены штрафные санкции. Руководство Компании считает, что выполнили все требования налогового и бюджетного кодексов и оценивают такой риск низким на данном этапе.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных

сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

19. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Кредитный риск.

Кредитный риск заключается в том, что контрагенты могут оказаться неспособными выполнять свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно по признанным финансовым активам в виде денежных средств и торговой дебиторской задолженности.

Ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении. Максимальный размер риска по элементам представлен в общей сумме ниже:

в тыс. тенге

Наименование показателей	30.06.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	396 222	100 528
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40 857	3 750
Итого	437 079	104 278
Финансовые обязательства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 533	23 641
Итого	2 533	23 641

Ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству в разрезе банков

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

в тыс. тенге

Банки	Рейтинг на 30.06.2025	Остаток денежных средств на 30.06.2025	Рейтинг на 31.12.2024	Остаток денежных средств на 31.12.2024
АО «Народный Банк Казахстана»	Вaa2 (Вaa2**) Позитивный	221 577	Вaa2 (Вaa2**) Позитивный	147 612
АО «Kaspi Bank»	Вa1 (Вa1) Позитивный	925	Вa1 (Вa1) Позитивный	2 851

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Ввиду незначительного объема валютных операций по продаже услуг за иностранную валюту (см. Прим 5) и еще меньшего объема затрат, оплачиваемых в иностранной валюте, Компания почти не подвержена валютному риску.

Финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>		
<i>Наименование показателей</i>	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024г.
Финансовые активы, номинированные в тенге		
Денежные средства и их эквиваленты	396 222	100 528
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40 857	3 750
Итого	437 079	104 278
Финансовые активы, номинир. в долларах США		
Денежные средства и их эквиваленты		-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	44 176	9 540
Итого	44 176	9 540
Финансовые обязательства в тенге		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 533	23 641
Прочие обязательства	150 048	3 193
Итого	152 581	26 834

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов.

Раскрытие расчетной справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменен в рамках текущей операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, основанной на расчетах по рыночным данным эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, приблизительно равна их справедливой стоимости, так как данные финансовые инструменты имеют краткосрочный характер.

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных и актуализированных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между независимыми участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива и обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.
- Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:
 - уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по аналогичным активам и обязательствам;
 - уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
 - уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.
 -

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2025 года финансовые инструменты, оцененные по справедливой стоимости, были представлены следующим образом:

Наименование показателя	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого:
Финансовые активы				
Денежные эквиваленты	396 222			396 222
Дебиторская задолженность			40 857	40 857
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность			2 533	2 533

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые инструменты, оцененные по справедливой стоимости, были представлены следующим образом:

Наименование показателя	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				

Денежные эквиваленты	100 528			100 528
Дебиторская задолженность			3 750	3 750
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность			23 641	23 641

Модели оценки и допущения

Ниже описаны модели и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее года), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к денежным средствам и эквивалентам (вкладам до востребования и депозитам без установленного срока погашения).

24. События после отчетной даты

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

И.о. директора

Маханов А.У.



Главный бухгалтер

Алимбекова Ж.К.

«09» июля 2025 г.