

**Филиал ТОО «Energy Solutions Center» -  
«Общий центр обслуживания»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе .....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях чистых активов, относящихся к головному офису .....	4
1. Общая информация .....	5
2. Основы представления финансовой отчетности .....	5
3. Существенная информация об учетной политике.....	6
4. Основные средства и актив в форме права вользования .....	11
5. Нематериальные активы .....	12
6. Прочие краткосрочные активы .....	12
7. Торговая дебиторская задолженность .....	12
8. Денежные средства и их эквиваленты.....	12
9. Займы полученные .....	12
10. Торговая кредиторская задолженность .....	13
11. Задолженность по налогам .....	13
12. Оценочные обязательства.....	13
13. Прочие краткосрочные обязательства.....	13
14. Выручка от оказания услуг.....	14
15. Себестоимость оказанных услуг.....	14
16. Административные расходы .....	14
17. Финансовые расходы .....	15
18. Прочие доходы .....	15
19. Расходы по корпоративному подоходному налогу .....	15
20. Операции со связанными сторонами.....	16
21. Управление финансовыми рисками.....	17
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	18
23. Финансовые и условные обязательства.....	18





Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФО № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В. В. Радостовец  
10 февраля 2026 г.

Собственнику и Руководству ТОО «Energy Solutions Center», руководству Филиала ТОО «Energy Solutions Center» - «Общий центр обслуживания»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит финансовой отчетности Филиала ТОО «Energy Solutions Center» (далее – Компания) - «Общий центр обслуживания» (далее – Филиал), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях чистых активов, относящихся к головному офису, и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Филиала по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании и Филиалу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Ответственность руководства Филиала за финансовую отчетность*

Руководство Филиала несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

### *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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 Филиала;
- 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 Филиала продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Филиал утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность 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.

Аудитор  
(квалификационное свидетельство № МФ-0000801, выдано 20 мая 2019 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



С. С. Рубанов



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

	Примечания*	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства и актив в форме права пользования	4	1,226,695	236,389
Нематериальные активы	5	750,446	733,412
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1,977,141</b>	<b>969,801</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы		8,934	6,060
Прочие краткосрочные активы	6	94,557	43,102
Предоплата по подоходному налогу		3,819	23,339
Торговая дебиторская задолженность	7	366,765	378,481
Прочие финансовые активы	20	-	1,789
Денежные средства и их эквиваленты	8	22,096	12,805
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>496,171</b>	<b>465,576</b>
<b>Всего активы</b>		<b>2,473,312</b>	<b>1,435,377</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ГОЛОВНОМУ ОФИСУ, И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ГОЛОВНОМУ ОФИСУ</b>			
Чистые активы, относящиеся к головному офису		617,274	327,490
<b>Итого чистых активов, относящихся к головному офису</b>		<b>617,274</b>	<b>327,490</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	9	391,764	253,587
Отложенные налоговые обязательства	19	79,888	10,211
Долгосрочная задолженность по аренде		6,543	-
Торговая кредиторская задолженность	10	-	97,660
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>478,195</b>	<b>361,458</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	9	149,817	132,827
Краткосрочная задолженность по аренде		3,629	-
Торговая кредиторская задолженность	10	954,405	427,785
Задолженность по налогам	11	25,968	26,340
Оценочные обязательства	12	138,327	70,719
Прочие краткосрочные обязательства	13	105,697	88,758
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1,377,843</b>	<b>746,429</b>
<b>Всего чистые активы, относящиеся к головному офису и обязательства</b>		<b>2,473,312</b>	<b>1,435,377</b>

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Директор

Главный бухгалтер  
 начальник отдела бухгалтерского и налогового учета



*(Handwritten signatures in blue ink)*

Р. Р. Есенбеков

И. Г. Сальменова



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Примечания*	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Выручка от оказания услуг	14	2,642,729	1,091,766
Себестоимость оказанных услуг	15	(1,837,351)	(866,839)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>805,378</b>	<b>224,927</b>
Административные расходы	16	(417,208)	(179,961)
Финансовые доходы	8	2,070	890
Финансовые расходы	17	(143,497)	(23,482)
Прочие доходы	18	154,524	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>401,267</b>	<b>22,374</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(116,483)	(24,364)
<b>Итоговая прибыль (убыток) за период</b>		<b>284,784</b>	<b>(1,990)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Совокупный доход (убыток) за период</b>		<b>284,784</b>	<b>(1,990)</b>

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Директор

Главный бухгалтер  
 начальник отдела бухгалтерского и налогового учета



*(Handwritten signature of R. P. Esenbekov)*  


---

  
*(Handwritten signature of I. G. Salymenova)*  


---

Р. Р. Есенбеков

И. Г. Сальменова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Примечания*	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.**
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>495,285</b>	<b>73,499</b>
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>3,113,548</b>	<b>1,137,790</b>
в том числе:			
реализация услуг		2,972,349	1,127,178
вознаграждения по депозитам		1,758	756
прочие поступления		139,441	9,856
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(2,618,263)</b>	<b>(1,064,291)</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(1,368,034)	(77,482)
выплаты вознаграждения по займам	9	(71,625)	
выплаты вознаграждения по договорам аренды		(1,817)	(2,540)
выплаты по оплате труда		(764,486)	(693,799)
корпоративный подоходный налог		(31,998)	(22,745)
прочие налоги и платежи		(220,030)	(264,788)
прочие выплаты		(160,273)	(2,937)
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(611,781)</b>	<b>(466,666)</b>
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>9,176</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Реализация основных средств		9,176	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(620,957)</b>	<b>(466,666)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств		(371,767)	(73,260)
приобретение нематериальных активов		(249,190)	(393,406)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>125,787</b>	<b>405,972</b>
<b>Поступление денежных средств, всего</b>		<b>1,092,679</b>	<b>500,425</b>
в том числе:			
возврат займов выданных (Кэш-пулинг)**	20	770,873	110,867
получение займов	9	321,806	389,558
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(966,892)</b>	<b>(94,453)</b>
в том числе:			
погашение займов	9	(195,996)	
выдача займов (Кэш – пулинг)**	20	(769,084)	(58,209)
выплата основного долга по договорам аренды		(1,812)	(36,244)
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>		<b>9,291</b>	<b>12,805</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>12,805</b>	<b>-</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>22,096</b>	<b>12,805</b>

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\*\*Филиал в 2025 г. изменил политику учета денежных потоков по займам, выданным по Кэш-пулингу (Примечание 20), и отражает их в финансовых потоках. Сравнительные данные реклассифицированы из инвестиционных потоков в финансовые для сопоставимости информации.

Директор

Главный бухгалтер  
 начальник отдела бухгалтерского и налогового учета



  


Р. Р. Есенбеков

И. Г. Сальменова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ГОЛОВНОМУ ОФИСУ  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

	Примечания*	Чистые активы
На 24.06.2024 г.		-
Чистые активы, предоставленные Головным офисом при открытии Филиала		315,824
Убыток и совокупный убыток за период		(1,990)
Прочие операции с собственником	9	13,656
На 31.12.2024 г.		327,490
Прибыль и совокупный доход за период		284,784
Прочие операции с собственником	9	5,000
На 31.12.2025 г.		617,274

\* Прилагаемые примечания на страницах 5-22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Директор

Главный бухгалтер  
начальник отдела бухгалтерского и налогового учета



Р. Р. Есенбеков

И. Г. Сальменова



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Филиал ТОО «Energy Solutions Center» (далее – Компания) «Общий центр обслуживания» (далее – Филиал) зарегистрирован 24 июня 2024 г. по адресу Республика Казахстан, город Астана, район Нұра, проспект Кабанбай Батыр, здание 15А, почтовый индекс 010000. Фактическое местонахождение Филиала совпадает с его юридическим адресом.

Компания зарегистрирована Министерством юстиции г. Астаны 28 апреля 2016 г., БИН 111140017558.

Юридический адрес и фактический адрес местонахождения Компании: Республика Казахстан, г. Экибастуз, проспект имени Д.А.Кунаева, строение 105.

На отчетную дату и на дату подписания руководством данной финансовой отчетности единственным участником Компании является АО «Самрук-Энерго» (далее – «материнская компания»), местонахождение: г. Астана, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 15А, блок Б.

Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» является конечным участником Компании.

### Виды деятельности

Филиал осуществляет оказание услуг по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Деятельность Филиала в основном направлена на оказание услуг группе АО «Самрук-Энерго».

Имущество Филиала является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Филиала, принадлежит Компании на праве собственности. Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему основные средства Филиала; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Учетные стандарты).

Данная финансовая отчетность утверждена Руководством 10 февраля 2026 г.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Учетными стандартами, исходя из допущения о том, что Филиал будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе его обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство предполагает, что Филиал продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. При принятии такого суждения руководство Компании приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Филиала.

### Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Филиала, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Филиала. Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности округлены до тыс. тенге.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Филиал использует официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.



### Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов. 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 тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

### 3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

#### Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетных сроков полезной службы активов, указанных ниже:

Категория основных средств	Срок
Машины и оборудование	7 – 10 лет
Транспортные средства	7 – 10 лет
Прочее	3 – 7 лет

Ликвидационная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором было прекращено признание актива.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок службы нематериальных активов Филиала оценивается порядка 3-7 лет.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются и при необходимости пересматриваются Филиалом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках периода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Доход или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках периода, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.



## Финансовые инструменты

### Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае активов и обязательств, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

В дальнейшем финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

### Финансовые активы

#### Категории оценки.

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

К финансовым активам Филиала относятся краткосрочная торговая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Филиал оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

### Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

### Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в



отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

#### *Финансовые обязательства*

Категории оценки.

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9, классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

К финансовым обязательствам Филиала относятся торговая кредиторская задолженность и займы полученные, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств.*

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Филиалом и его первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

#### *Взаимозачет*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.



#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору, не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### **Дебиторская задолженность по основной деятельности**

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### **Авансы, выданные поставщикам**

Авансы поставщикам отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Филиалом контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Филиалом. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год. Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Филиал имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Филиал предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

#### **Выручка**

Филиал признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Филиал, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Филиал ожидает получить в обмен на эти товары и услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС. Выручка по услугам Филиала признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Филиалом. Филиал использует метод результатов для оценки степени выполнения услуг.

#### **Доходы по вознаграждению**

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

#### **Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет



получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

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 введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги отражаются в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### **НДС к возмещению**

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог, социальные отчисления, отчисления и взносы по медицинскому страхованию**

Филиал выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования, совокупная ставка которых составляет 11.5 % от облагаемых доходов работников. Филиал также выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2025 г. ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 3%. Филиал также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников и взносы на социальное медицинское страхование в размере 2% от заработной платы своих сотрудников. Филиал выплачивает обязательные пенсионные взносы работодателя с доходов работников, родившихся после 1 января 1975 г., в размере 2.5%. Филиал не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

#### **События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Филиала на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

#### **Применение новых и пересмотренных Учетных стандартов**

Учетная политика, в соответствии с которой Филиал подготовил финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых и пересмотренных Учетных стандартов и их интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2025 г. Среди новых Учетных стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы влияние на учетную политику Филиала либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков. Филиал не применил досрочно Учетные стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2025 г. Филиал планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу. Данные Учетные стандарты, поправки и интерпретации не окажут влияния на финансовое положение Филиала и его финансовую отчетность за исключением МСФО (IFRS) 18:

В апреле 2024 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS 1) «Представление финансовой



отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
  - операционная прибыль или убыток;
  - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль;
- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;
- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

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

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ВОЛЬЗОВАНИЯ

	Актив в форме права пользования	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 24.06.2024 г.	-	-	-	-	-
Получено от Головного офиса	219,845	149,211	20,101	37,612	426,769
Приобретение	-	174,327	-	5,742	180,069
Выбытие в связи с окончанием договора аренды	(219,845)	-	-	-	(219,845)
На 31.12.2024 г.	-	323,538	20,101	43,354	386,993
Признание актива в форме права пользования	11,732	-	-	-	11,732
Приобретение	-	903,624	124,868	6,470	1,034,962
Выбытие	-	(2,314)	(9,991)	(101)	(12,406)
На 31.12.2025 г.	11,732	1,224,848	134,978	49,723	1,421,281
<b>Накопленный износ</b>					
На 24.06.2024 г.	-	-	-	-	-
Получено от Головного офиса	(200,079)	(82,638)	(20,101)	(32,049)	(334,867)
Начисленный износ	(19,766)	(14,987)	-	(829)	(35,582)
Выбытие в связи с окончанием договора аренды	219,845	-	-	-	219,845
На 31.12.2024 г.	-	(97,625)	(20,101)	(32,878)	(150,604)
Начисленный износ	(2,346)	(44,655)	(5,072)	(4,315)	(56,388)
Выбытие	-	2,314	9,991	101	12,406
На 31.12.2025 г.	(2,346)	(139,966)	(15,182)	(37,092)	(194,586)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31.12.2024 г.	-	225,913	-	10,476	236,389
На 31.12.2025 г.	9,386	1,084,882	119,796	12,631	1,226,695



## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 24.06.2024 г.	-
Получено от Головного Офиса	241,014
Затраты по займам	7,544
Приобретение	537,924
На 31.12.2024 г.	<b>786,482</b>
Приобретение	144,182
На 31.12.2025 г.	<b>930,664</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 24.06.2024 г.	-
Получено от Головного Офиса	(28,272)
Начисленная амортизация	(24,798)
На 31.12.2024 г.	<b>(53,070)</b>
Начисленная амортизация	(127,148)
На 31.12.2025 г.	<b>(180,218)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31.12.2024 г.	<b>733,412</b>
На 31.12.2025 г.	<b>750,446</b>

## 6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы будущих периодов	65,054	26,001
НДС, отнесенный в зачет	27,947	17,013
Прочие	1,556	88
<b>Итого</b>	<b>94,557</b>	<b>43,102</b>

## 7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	366,765	378,342
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	139
<b>Итого</b>	<b>366,765</b>	<b>378,481</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства на депозитном счете в тенге (овернайт, ставки от 12.75% до 15.15%)*	22,096	12,805
<b>Итого</b>	<b>22,096</b>	<b>12,805</b>

\*Сумма вознаграждения в 2025 г. составила 2,070 тыс. тенге (в 2024 г. - 890 тыс. тенге).

## 9. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
<b>На начало периода</b>	<b>386,414</b>	-
Получено денежными средствами	321,806	389,558
Погашено денежными средствами	(195,996)	-
Дисконт при первоначальном признании	(5,000)	(13,656)
Начислено вознаграждение	109,915	10,257
Погашено вознаграждение денежными средствами	(71,625)	-



Удержан налог у источника	(13,657)	-
Амортизация дисконта	9,724	255
<b>На конец периода</b>	<b>541,581</b>	<b>386,414</b>
<i>из них:</i>		
Долгосрочная часть	391,764	253,587
Краткосрочная часть	149,817	132,827

В течение 2025 г. и 2024 г. Филиал получал заемные средства от Материнской компании для реализации инвестиционных проектов и финансирования оборотного капитала. Займы не являются обеспеченными, срок предоставления 36 месяцев, ставка вознаграждения 16.5% годовых, погашение ежеквартально равными долями. Валютой займа является тенге.

При первоначальном признании займы были отражены по справедливой стоимости с применением эффективных процентных ставок 19.97 - 20.08%. Дисконт при первоначальном признании был отражен в изменении чистых активов.

## 10. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### Долгосрочная торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	-	97,660
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>97,660</b>

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность погашалась Филиалом равномерными платежами до февраля 2027 г. Приведенная первоначальная стоимость задолженности определена с использованием ставки 19%. В 2025 г. остаток данной задолженности был прощен Филиалу и признана Филиалом в составе доходов периода.

### Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	952,177	425,519
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 19)	2,228	2,266
<b>Итого</b>	<b>954,405</b>	<b>427,785</b>

## 11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Индивидуальный подоходный налог	21,597	23,768
Социальный налог	4,371	2,572
<b>Итого</b>	<b>25,968</b>	<b>26,340</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов и годовой премии)	105,309	44,500
Резерв по отпускам	33,018	26,219
<b>Итого</b>	<b>138,327</b>	<b>70,719</b>

## 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	За 31.12.2025 г.	За 31.12.2024 г.
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	40,820	38,294
Краткосрочная задолженность работникам по оплате труда и прочим физическим лицам	29,635	34,596
Прочие краткосрочные обязательства	1,839	4,797
Краткосрочные гарантийные обязательства	33,403	11,071
<b>Итого</b>	<b>105,697</b>	<b>88,758</b>



#### 14. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Выручка от оказания услуг по технической поддержке IT инфраструктуры	1,873,134	714,724
Выручка от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	619,212	349,240
Выручка от оказания услуг по обеспечению информационной безопасности	144,537	21,973
Выручка от оказания услуг по технической поддержке сайтов	5,846	5,829
<b>Итого</b>	<b>2,642,729</b>	<b>1,091,766</b>

#### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам	1,200,709	690,993
Лицензии на права пользования программным обеспечением и сертификатами	200,166	35,052
Амортизация нематериальных активов	127,142	24,796
Резервы по неиспользованным отпускам	74,366	29,217
Расходы по краткосрочной аренде	73,344	5,228
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления по медицинскому страхованию и обязательные пенсионные взносы работодателя	65,306	28,785
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	52,892	28,777
Расходы по добровольному медицинскому страхованию	14,052	7,940
Командировочные расходы	5,368	3,530
Услуги связи	2,429	1,122
Материалы	1,847	612
Прочее страхование	891	159
Прочие расходы	18,839	10,628
<b>Итого</b>	<b>1,837,351</b>	<b>866,839</b>

#### 16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам и иным физическим лицам	225,607	116,038
Резервы по неиспользованным отпускам	71,025	27,261
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления по медицинскому страхованию и обязательные пенсионные взносы работодателя	29,234	11,061
Расходы по краткосрочной аренде	24,627	-
Ремонт и обслуживание	19,988	1,701
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	7,744	-
Командировочные расходы	6,652	1,355
Лицензии на права пользования программным обеспечением и сертификатами	6,454	-
Материалы	5,033	2,646



Расходы по добровольному медицинскому страхованию	4,186	2,595
Амортизация основных средств и актива в форме права пользования	3,496	6,805
Услуги банков	292	147
Прочие расходы	12,870	10,352
<b>Итого</b>	<b>417,208</b>	<b>179,961</b>

#### 17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Процентные расходы по займам (Примечание 9)	109,915	2,713
Амортизация дисконта (Примечание 9)	9,724	255
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	21,789	17,974
Вознаграждение по аренде	2,069	2,540
<b>Итого</b>	<b>143,497</b>	<b>23,482</b>

#### 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Доход от списания торговой кредиторской задолженности	146,331	-
Доход от выбытия ОС	8,193	-
<b>Итого</b>	<b>154,524</b>	<b>-</b>

#### 19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отложенные налоговые активы (обязательства) представлены следующим образом:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Основные средства и нематериальные активы	(108,584)	(25,560)
Налоги	874	1,154
Резерв по отпускам и вознаграждениям работников	27,665	14,195
Аренда	157	-
<b>Всего отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>(79,888)</b>	<b>(10,211)</b>

Изменение чистого отложенного налогового актива (обязательства) в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	(10,211)	2,244
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	(79,888)	(10,211)
<b>Изменение налогового (обязательства)/актива</b>	<b>(69,677)</b>	<b>(12,455)</b>

Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Текущий корпоративный налог	46,806	11,909
Расход по отложенному налогу	69,677	12,455
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках</b>	<b>116,483</b>	<b>24,364</b>



Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>401,267</b>	<b>22,374</b>
Условный расход по подоходному налогу по ставке 20%	80,253	4,475
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	36,230	19,889
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках</b>	<b>116,483</b>	<b>24,364</b>

## 20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Филиала являются Компания, Материнская компания, организации под общим контролем, преимущественно входящие в Группу АО «ФНБ «Самрук-Казына».

Условия, на которых проводятся сделки со связанными сторонами, могут отличаться от рыночных. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Следующие торговые операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность:

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
<b>За 2025 г.</b>			
Доход от оказания услуг	1,150,959	1,491,770	<b>2,642,729</b>
Приобретение услуг	-	27,013	<b>27,013</b>
<b>За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.</b>			
Доход от оказания услуг	532,435	559,001	<b>1,091,436</b>
Приобретение услуг	-	6,607	<b>6,607</b>

Движение по займам, выданным в рамках Кэш-пулинга представлено следующим образом:

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
<b>На начало периода</b>	<b>1,789</b>	<b>54,447</b>
Выдано денежными средствами	769,084	58,209
Получен возврат денежными средствами	(770,873)	(110,867)
<b>На конец периода</b>	<b>-</b>	<b>1,789</b>

Движение по займам, полученным от Материнской компании представлено в Примечании 9.

В результате предыдущих сделок Филиал имел следующие остатки по сделкам со связанными сторонами:

	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
<b>На 31.12.2025 г.</b>			
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	225,064	141,701	<b>366,765</b>
Займы полученные (Примечание 9)	541,581	-	<b>541,581</b>
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 10)	-	2,228	<b>2,228</b>
<b>На 31.12.2024 г.</b>			
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	254,047	124,295	<b>378,342</b>



Прочие финансовые активы*	1,789	-	1,789
Займы полученные (Примечание 9)	386,414	-	386,414
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 10)	-	2,266	2,266

\*Остаток займам, выданным в рамках Кэш-пулинга по возобновляемой реверсивной кредитной линии между компаниями группы Самрук - Энерго. Валюта займов - тенге. Займы являются краткосрочными и необеспеченными.

Ключевой управленческий персонал представлен 1 работником. Вознаграждения ключевого управленческого персонала составили:

	За 2025 г.	За период с 24.06.2024 г. по 31.12.2024 г.
Заработная плата и краткосрочные вознаграждения работникам	48,941	18,824
<b>Итого</b>	<b>48,941</b>	<b>18,824</b>

## 21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Филиал подвергается кредитному риску, а также риску ликвидности.

Филиал не подвержен валютному и процентному риску, так как у него отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, а также инструменты с плавающей процентной ставкой.

Финансовые инструменты были представлены следующим образом (балансовая стоимость):

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	22,096	12,805
Прочие финансовые активы	-	1,789
Торговая дебиторская задолженность	366,765	378,481
<b>Итого</b>	<b>388,861</b>	<b>393,075</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Займы полученные	541,581	386,414
Торговая кредиторская задолженность	954,405	525,445
<b>Итого</b>	<b>1,495,986</b>	<b>911,859</b>

### Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Максимальная величина кредитного риска Филиала соответствует балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, размещенных на счетах в банках, торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов.

Политика Филиала предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Филиала определена на основе данных отрасли и опыта предыдущих лет Компании, с учетом того, что все основные дебиторы входят в группу АО «ФНБ «Самрук-Казына». В результате этого, считается что сумма ожидаемых кредитных убытков является незначительной. В таблице ниже представлены кредитные качества торговой дебиторской задолженности.

	31.12.2025 г			31.12.2024 г		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
<b>Торговая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>366,765</b>	<b>-</b>	<b>366,765</b>	<b>378,481</b>	<b>-</b>	<b>378,481</b>
Текущая	352,724	-	352,724	287,306	-	287,306
Просроченная:						
от 1 до 30 дней	75	-	75	91,175	-	91,175
свыше 30 до 60 дней	4,656	-	4,656	-	-	-
более 120 дней	9,310	-	9,310	-	-	-



Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства. Руководство Филиала управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня Республики Казахстан, имеющих хорошую репутацию, и посредством отслеживания кредитного рейтинга этих банков.

Денежные средства на счетах в разрезе банков:

	Рейтинг	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
АО «Народный банк Казахстана»	BBB- /Стабильный S&P Global Ratings	22,096	12,805

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Филиала трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Филиал регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Контрактные сроки погашения обязательств представлены в таблице ниже:

	Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев
<b>На 31.12.2025 г.</b>					
Займы полученные	655,549	-	173,289	162,514	319,746
Торговая кредиторская задолженность	954,405	954,405	-	-	-
Обязательства по аренде	14,515	302	1,512	1,814	10,887
<b>Итого</b>	<b>1,624,469</b>	<b>954,707</b>	<b>174,801</b>	<b>164,328</b>	<b>330,633</b>
<b>На 31.12.2024 г.</b>					
Займы полученные	510,770	-	79,227	107,147	324,396
Торговая кредиторская задолженность	542,904	12,880	370,024	48,000	112,000
<b>Итого</b>	<b>1,053,674</b>	<b>12,880</b>	<b>449,251</b>	<b>155,147</b>	<b>436,396</b>

#### Концентрация делового риска

100% выручки за 2025 г. и за 2024 г. получена от продаж услуг связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. 100% торговой дебиторской задолженности относится к задолженности связанных сторон.

## 22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств Филиала, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, прочих финансовых активов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2025 г. в виду их краткосрочного характера. Справедливая стоимость займов полученных и долгосрочной торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, так как рыночные ставки на отчетную дату для инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения существенно не отличаются от ставок примененных при первоначальном признании займов полученных и долгосрочной торговой кредиторской задолженности.

## 23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены



дополнительные налоги, штрафы и пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

#### **Юридические вопросы**

В ходе осуществления обычной деятельности Филиал может являться объектом различных процессов и исков. Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Филиала в будущем.

#### **Влияние условных обязательств на финансовую отчетность**

Финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом вышеописанных неопределенностей. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Филиала в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

