

**ТОО «Национальная
гарантирующая компания
«КазТранзитСервис»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2025 года
с аудиторским отчетом
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности.....	5–17

ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности ТОО «Национальная гарантирующая компания «КазТранзитСервис» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством Компании 12 февраля 2026 года, и от его имени ее подписал:

Еркебаев А.М.
Генеральный Директор



г. Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству ТОО «НГК «КазТранзитСервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Национальная гарантирующая компания «КазТранзитСервис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2025 года Компания не осуществляет операционную деятельность и накопленный убыток составил 119,432 тыс. тенге. При этом решение о ликвидации или прекращении деятельности Компании собственником не принято. Данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ограничение использования

Данная финансовая отчетность была подготовлена для целей включения в консолидированную финансовую отчетность АО «Фонд проблемных кредитов». Таким образом, наше аудиторское заключение предназначено исключительно для аудиторов Группы и не должно распространяться или использоваться другими лицами.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или 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 всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут

возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимых аудиторов.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

– проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №24017401, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 26 апреля 2024 года

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ – 00001327 от 15.01.2021 года




«27» февраля 2026 года
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Доход от реализации		–	–
Себестоимость		–	–
Валовая прибыль		–	–
Прочие доходы	8	132,680	–
Прочие расходы		(165)	–
Убытки от обесценения	6	–	(17,305)
Операционный доход (убыток)		132,515	(17,305)
Доход (убыток) до налогообложения		132,515	(17,305)
Расходы по подоходному налогу	9	(22,628)	–
Чистый доход (убыток) за год		109,887	(17,305)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный доход (убыток) за год		109,887	(17,305)

От имени руководства Компании


 Еркебаев А.М.
 Генеральный Директор



«27» февраля 2026 года

Примечания на страницах 5–17 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2024 года	96,804	(212,014)	(115,210)
Чистый убыток за год	–	(17,305)	(17,305)
На 31 декабря 2024 года	96,804	(229,319)	(132,515)
Чистый доход за год	–	109,887	109,887
На 31 декабря 2025 года	96,804	(119,432)	(22,628)

От имени руководства Компании

Еркебаев А.М.
 Генеральный Директор



«27» февраля 2026 года

Примечания на страницах 5–17 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тыс.тенге	2025 год	2024 год
Операционная деятельность		
Прочие выплаты	(111)	–
Чистый поток денежных средств использованных в операционной деятельности	(111)	–
Нетто уменьшение денежных средств	(111)	–
Денежные средства на начало года	111	111
Денежные средства на конец года	–	111

От имени руководства Компании

Еркебаев А.М.
 Генеральный Директор



«27» февраля 2026 года

Примечания на страницах 5–17 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «НГК «КазТранзитСервис» (далее «Компания») – товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан. Компания была образована 18 марта 2016 года.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг поручительства в качестве способа обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Абая, дом 22, почтовый индекс 010000.

По состоянию на 31 декабря 2025 года материнской компанией со 100% долей владения является АО «Фонд проблемных кредитов» (см. примечание 7).

Компания подвержена воздействию экономических и финансовых рынков Казахстана, которые демонстрируют характеристики развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная база продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые вместе с другими правовыми и налоговыми препятствиями усугубляют проблемы, с которыми сталкиваются компании, работающие в Казахстане.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния казахстанской деловой среды на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО») и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Основа представления

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости и изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. В течение 2025–2024 года, Компания не осуществляла операционную деятельность и накопленный убыток составил 119,432 тыс. тенге. При этом решение о ликвидации или прекращении деятельности Компании материнской компанией не принято.

Руководство Компании намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от материнской компании и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2026 года. Однако существуют риски и неопределенности, многие из которых находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.

Таким образом, данная финансовая отчетность, не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости классификации сумм активов и классификации сумм обязательства, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге, который является функциональной валютой Компании.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность является казахстанский тенге. Вся финансовая информация, представленная в казахстанских тенге, была округлена до ближайшей тысячи, если не указано иное (далее – «тыс. тенге»).

Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства принятия суждений, оценки и допущений, которые влияют на применение учетной политики и отраженных сумм активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценка и лежащие в ее основе допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценке признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, на которые влияет оценка.

Оценка справедливой стоимости

Компания имеет действующую систему контролей в отношении оценки справедливой стоимости. Система контроля включает в себя оценочную группу, несущую ответственность по надзору за существенными оценками справедливой стоимости, включая 3 уровень справедливой стоимости.

Оценочная группа регулярно проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и оценочные корректировки. Если для оценки справедливой стоимости используется информация третьих сторон, такие как котировки брокеров или услуги ценообразования, то оценочная группа оценивает доказательства, полученные от третьих сторон в целях подтверждения того, что оценка соответствует требованиям МСФО, включая классификацию уровня справедливой стоимости в иерархии.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания использует данные, наблюдаемые на рынке, насколько это возможно. Справедливая стоимость подразделяется на разные уровни в иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных, используемых в методах оценки, следующим образом.

– *Уровень 1:* котированные цены (без корректировки) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

– *Уровень 2:* исходные данные, отличные от котировочных цен, включенных в Уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства, либо непосредственно (т.е. в виде цен), либо косвенно (т.е. получены из цен).

– *Уровень 3:* исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к разным уровням иерархии справедливой стоимости, тогда оценка полностью классифицируется на том же уровне иерархии справедливой стоимости, что и самый низкий уровень среди существенных данных для оценки.

Компания признает перевод между уровнями иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода, в течение которого произошли изменения.

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

Новые и измененные стандарты МСФО, вступившие в силу в текущем году:

1 января 2025 года вступила в силу поправка к IAS 21 «Эффекты изменений валютных курсов», касающаяся ситуации, когда обмен между двумя валютами невозможен. Поправка устанавливает порядок определения обменного курса в случае отсутствия свободного обращения валют, а также критерии, при которых валюта признается необменяемой. Кроме того, введены требования по раскрытию информации при использовании альтернативного обменного курса. Поправка применяется перспективно и не оказывает обратного действия. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или правки к ним.

Стандарт IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» заменяет ранее действующий IAS 1 и вводит новые требования к структуре отчета о прибылях и убытках, включая классификацию доходов и расходов по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Дополнительно устанавливаются правила по раскрытию управленческих показателей прибыли (МРМ) с обязательным представлением согласования таких показателей с прибылью, рассчитанной в соответствии с МСФО. Данный стандарт вступает в силу с 1 января 2027 года и подлежит ретроспективному применению.

Новый стандарт IFRS 19 «Раскрытия по дочерним компаниям без публичной отчетности» устанавливает упрощенные требования к раскрытию информации для некотируемых дочерних компаний, применяющих МСФО в составе группы. Стандарт не затрагивает порядок признания и оценки, а лишь сокращает объем раскрытий. Дата вступления в силу — 1 января 2027 года.

Поправки к IFRS 9 и IFRS 7, вступающие в силу с 1 января 2026 года, касаются классификации и оценки финансовых инструментов, включая учет договоров, содержащих ESG-условия, а также особенности обработки операций, проводимых через электронные платформы. Кроме того, расширяются требования по раскрытию информации для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости.

Вводятся уточнения по определению таких контрактов и возможности исключения их из сферы применения стандартов по дериватам, а также определяются критерии применения хеджирования в рамках таких договоров.

Кроме того, в 2026 году вступают в силу изменения в рамках ежегодного проекта усовершенствований МСФО 2023–2025, включающие редакционные и пояснительные корректировки в консолидированных положениях IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 и IAS 7.

Руководство Компании не ожидает, что данные поправки окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте переводятся в казахстанские тенге по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах на отчетную дату, пересчитываются в казахстанские тенге по курсу на эту дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по справедливой стоимости, переводятся в тенге по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Возникающие при переводе курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

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

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый:

- По амортизированной стоимости.
- По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- По справедливой стоимости через прибыль или убыток.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Классификация зависит от бизнес–модели, в рамках которой Компания управляет финансовыми активами, и от характеристик договорных денежных потоков. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес–модели, целью которой является получение денежных потоков, и договорные условия актива предусматривают поступление денежных потоков, которые представляют собой исключительно платежи по основной сумме и проценты на непогашенную часть этой суммы.

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включает долевыми инструментами, которые Компания намерена удерживать для достижения стратегических целей.

Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, используется для всех прочих случаев.

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением тех, которые Компания классифицировала как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Изменения в классификации и переоценке финансовых активов или обязательств признаются на каждую отчетную дату.

Финансовые активы

Общие положения

Финансовые активы, которые не соответствуют критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это правило применяется, в частности, к производным финансовым инструментам.

Компания имеет право при первоначальном признании классифицировать финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволяет устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие.

Оценка бизнес–модели

Компания проводит анализ целей бизнес–модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы. Данный анализ основывается на:

- Политике и целях, установленных для данного портфеля активов, включая предполагаемые действия (например, получение дохода в форме договорных денежных потоков или реализация активов).
- Способах оценки эффективности портфеля и методах отчетности перед руководством Компании.
- Рисках, связанных с бизнес–моделью (включая управление этими рисками).
- Практике управления портфелем, включая типичную частоту, объем и сроки сделок, связанных с активами.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, не соответствующих критериям прекращения признания, не рассматривается как доказательство того, что Компания удерживает активы не в рамках первоначально заявленной бизнес–модели.

Оценка потоков денежных средств

Для анализа того, соответствует ли финансовый актив критериям оценки по амортизированной стоимости, Компания проверяет, являются ли договорные денежные потоки исключительно платежами основной суммы и процентов на непогашенную часть этой суммы. При этом:

Основная сумма представляет собой стоимость финансового актива на момент признания за вычетом выплат основного долга.

Проценты отражают компенсацию за временную стоимость денег, кредитный риск, а также другие затраты, связанные с удержанием актива.

Если денежные потоки содержат элементы, которые не являются платежами основной суммы и процентов (например, встроенные производные финансовые инструменты), актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценка финансовых активов

При проведении оценки финансовых активов Компания анализирует следующие аспекты:

- Условные события: события, которые могут изменить сроки или сумму денежных потоков.
- Условия корректировки ставки: условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия с переменной ставкой.
- Условия досрочного погашения: условия досрочного погашения и пролонгации срока действия.
- Ограничения на денежные потоки: условия, которые ограничивают требования Компании к денежным потокам от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие досрочного погашения соответствует критериям SPPI (платежи по основной сумме и процентам) в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, включает:

- непогашенную часть основной суммы и процентов на непогашенную часть.
- Дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора.

Условие досрочного погашения также признается соответствующим SPPI, если применяется дисконтирование, необходимое для расчета компенсации.

Финансовые активы: последующая оценка и признание прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы оцениваются по справедливой стоимости. Чистые прибыли и убытки, включая процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на сумму убытков от обесценения.

Доходы и расходы, включая процентный доход и курсовые разницы, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства: классификация, последующая оценка и признание прибыли или убытка

Классификация

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые:

- По амортизированной стоимости.
- По справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражают изменения их стоимости в составе прибыли или убытка.

Особые условия

При необходимости финансовое обязательство может быть реклассифицировано или пересмотрено, что также отразится на финансовом результате. Исключения применяются к производным финансовым инструментам, которые всегда оцениваются по справедливой стоимости.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. В случае, если изменения считаются значительными (так называемая "значительная модификация условий"), считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу утрачены. В этом случае первоначальный актив прекращает свое признание, а новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

При проведении данной оценки Компания анализирует, изменились ли количественно и качественно потоки денежных средств, так как именно эти изменения определяют наличие значительной модификации. В случае выявления значительных изменений потоков денежных средств производится прекращение признания предыдущего актива и признание нового. В противном случае текущий актив корректируется.

Компания учитывает следующие качественные факторы для определения значительной модификации:

- Изменение валюты финансового актива.
- Внесение изменений в обеспечение или другие меры повышения качества актива.
- Изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критериям SPPI (например, добавление новых условий конверсии).

Если изменения не являются значительными, финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости, не прекращает свое признание. При этом пересчитывается амортизированная стоимость, и разница между предыдущей и пересчитанной стоимостью отражается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, если его условия изменяются настолько, что прежние потоки денежных средств по обязательству более не ожидаются. В таком случае предыдущее обязательство исключается из учета, а новое обязательство признается по справедливой стоимости.

Любые затраты или доходы, связанные с изменением условий обязательства, отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом по корректировке валовой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. В случае, если модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, корректировка балансовой стоимости отражается в составе прибыли или убытка на дату модификации.

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Оценка значительности изменений

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий. Оценка включает качественные и количественные факторы. Значительной модификацией признается изменение, если выполняются следующие критерии:

Изменение валюты финансового обязательства.

Изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства.

Добавление условий конверсии.

Изменение субординации финансового обязательства.

Для количественной оценки условия считаются значительными, если:

Приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая комиссии и вознаграждения, отличается на 10% или более от стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному обязательству.

Изменения отражаются в учете как погашение. Все затраты признаются как часть прибыли или убытка.

Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива, если:

- Права на потоки денежных средств по активу утрачены.
- Актив передан, и Компания больше не сохраняет контроль над правами.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, если:



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

- Все обязательства перед кредитором исполнены.
- Происходит замена условий, которая соответствует требованиям прекращения признания.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Также прекращение признания происходит, если условия обязательства модифицируются, и величина денежных потоков по модифицированному обязательству существенно отличается. В таких случаях новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Раскрытие обесценения

Резервы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, признаются путем уменьшения валовой балансовой стоимости соответствующих активов.

По долговым инструментам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), резерв по ожидаемым кредитным убыткам признается в составе прочего совокупного дохода без уменьшения балансовой стоимости актива.

Убытки от обесценения финансовых активов признаются в составе прибыли или убытка за период. В зависимости от характера актива такие убытки представляются либо в составе операционных расходов (для торговой и прочей дебиторской задолженности), либо в составе финансовых расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещенные налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное 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 или убытке за год.

Амортизация

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация стоимости каждого объекта основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезной службы (в годах)

Прочие оборудования и компьютеры	5 лет
Прочие	5 лет



4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов приближена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать актив до окончания его физического срока службы.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе.

Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива. Дата начала капитализации наступает, когда Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; она несет затраты по займам; и она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	Прочие оборудования	Компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 года	2,375	4,948	2,232	9,555
На 31 декабря 2024 года	2,375	4,948	2,232	9,555
На 31 декабря 2025 года	2,375	4,948	2,232	9,555
Накопленный износ				
На 1 января 2024 года	(2,375)	(4,948)	(2,232)	(9,555)
На 31 декабря 2024 года	(2,375)	(4,948)	(2,232)	(9,555)
На 31 декабря 2025 года	(2,375)	(4,948)	(2,232)	(9,555)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2024 года	–	–	–	–
На 31 декабря 2025 года	–	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года все основные средства были полностью самортизированы и не были списаны.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

6. ПРОЧИЕ ТРЕБОВАНИЯ

тыс. тенге	2025	2024
Средства, ограниченные в использовании	–	18,715
Ожидаемые кредитные убытки	–	(18,715)
	–	–

Статья представляла собой средства, на расчетном счете в АО «Астана Банк», который решением Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 26 ноября 2018 года был признан подлежащим принудительной ликвидации. Это решение вступило в законную силу 9 января 2019 года. Выплаты вкладчикам осуществляются через Казахстанский фонд гарантирования депозитов (КФГД) посредством банка-агента — АО «Евразийский банк». На данный момент ликвидационная комиссия продолжает работу по расчетам с кредиторами второй очереди.

В связи с введением ликвидационной процедуры и отсутствием определенности в отношении сроков и объема возможного возмещения, а также с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по оценке ожидаемых кредитных убытков, в предыдущих отчетных периодах по данному требованию был признан резерв на обесценение в 100% объеме - 18,715 тыс. тенге.

В июне 2025 года Компания направила запрос в ликвидационную комиссию АО «Банк Астана» и получила подтверждение суммы остатков по данным правам требованиям в размере 19,047 тыс. тенге. Соответственно, Компания восстановила разницу ранее ошибочно списанной балансовой стоимости в размере 332 тыс. тенге. Таким образом, номинальная сумма по прочим требованиям составила 19,047 тыс. тенге.

В сентябре 2025 года право требования было прекращено, в рамках договора уступки прав требования, в связи с чем остаток по прочим требованиям был списан, см. примечание 8.

Движение резерва по обесценению:

тыс. тенге	2025	2024
На 1 января	18,715	1,410
Списано	(18,715)	–
Начислено	–	17,305
На 31 декабря	–	18,715

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Оплаченный капитал

Распределение долей участников и размеры вкладов на 31 декабря 2025 и 2024 года представлено следующим образом:

Наименование участников	2025		2024	
	Доля участия	Размер вклада (тыс. тенге)	Доля участия	Размер вклада (тыс. тенге)
АО «Фонд проблемных кредитов»	100%	96,804	50%	48,402
ТОО «ТКК «Company»	–	–	50%	48,402
	100%	96,804	100%	96,804

В феврале 2025 года АО «Фонд проблемных кредитов» приобрело 50% доли участия в уставном капитале ТОО «НГК «КазТранзитСервис» у второго участника ТОО «ТКК «Company», путем заключения договора дарения.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2020–2022 г., Компания получала беспроцентную, номинированную в тенге, временную возвратную финансовую помощь от связанных сторон второго участника ТОО «ТКК Company» (ТОО «АвтоТек» и ТОО «Юниверсал Провайдер Казахстан»). По состоянию на 31 января 2024 года краткосрочные финансовые обязательства Компании составляли 132,680 тыс. тенге.

В июне 2025 года ТОО «АвтоТек» уступило ТОО «Юниверсал Провайдер Казахстан» право требования задолженности Компании в размере 11,616 тыс. тенге. В результате обязательство Компании перед ТОО «АвтоТек» было прекращено и подлежало исполнению перед новым кредитором. Уступка права требования не изменила экономическую сущность обязательства Компании. Таким образом, задолженность Компании перед ТОО «Юниверсал Провайдер Казахстан» составила 132,186 тыс. тенге.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2025 года Компания уступила ТОО «Юниверсал Провайдер Казахстан» право требования задолженности к АО «Банк Астаны» в размере 19,047 тыс. тенге.

Уступка права требования была осуществлена в рамках соглашения сторон и признана в качестве полного погашения обязательств Компании в размере 132,186 тыс. тенге по ранее заключенным договорам финансовой помощи.

С даты подписания акта приема-передачи соответствующие финансовые обязательства Компании были прекращены в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовый результат от операции отражен в составе прибыли или убытка периода.

Также, Компания признала доход от списания прочих обязательств в размере 494 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании финансовые обязательства отсутствуют.

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются

тыс. тенге	2025	2024
Корпоративный подоходный налог	(22,628)	–
Возникновение и восстановление временных разниц	–	–
Расходы по подоходному налогу	(22,628)	–

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2025	2024
Доход (убыток) до налогообложения	132,515	(17,305)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	26,503	(3,461)
<i>Постоянные разницы:</i>		
Необлагаемые доходы/невывчитаемые расходы	(3,875)	3,461
Расходы по подоходному налогу	(22,628)	–

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Генеральный директор несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Руководство отвечает за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением. Генеральный директор регулярно отчитывается о работе Компании перед участниками Компании.

К финансовым инструментам Компании относятся денежные средства и прочие требования.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность кредитному риску, рыночному риску и риску ликвидности возникает в ходе обычной деятельности Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств; в основном кредитный риск связан с денежными средствами на расчетных счетах Компании.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату была следующей:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства	–	111
Прочие требования	–	–
	–	111

Денежные средства

В следующей таблице представлена информация о кредитном качестве остатков денежных средств на текущих счетах по состоянию на 31 декабря:

тыс. тенге	31.12.2025	31.12.2024
– с кредитным рейтингом ВВ+	–	111
	–	111

Прочие требования

Как указано в Примечании 6, прочие требования представляли собой средства, которые были размещены в АО «Астана Банк». За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, признали убытки от обесценения в сумме 17,305 тыс. тенге. В сентябре 2025 года право требования было прекращено, в рамках договора уступки прав требования, в связи с чем остаток по прочим требованиям был списан, см. примечание 6,8.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Компании отсутствуют финансовые обязательства, подверженные риску ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые обязательства Компании в размере 132,680 тыс. тенге по срокам погашения были просроченными и подлежали погашению по требованию кредитора.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Руководство Компании устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом, как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на периодической основе.



ТОО «НГК «КАЗТРАНЗИТСЕРВИС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2025 у Компании отсутствуют монетарные финансовые активы и обязательства подверженные валютному риску (2024: выражены в тенге).

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан 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 полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение ключевого персонала

Ключевым персоналом Компании является генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 года не было начисления вознаграждений генеральному директору.

Операции с участием связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела задолженность по договорам финансовой помощи перед связанными сторонами. В 2025 году данные обязательства были полностью погашены в рамках договора уступки прав требований (Примечание 8).



13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 31 декабря 2025 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности событий в финансовой деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

