

**Акционерное общество
«Институт географии и водной безопасности»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(подготовлено в соответствии с Международными
Стандартами Финансовой Отчетности)

и

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3-6
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	7
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	8-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	12-13
Отчет об изменениях в собственном капитале	14-17
Пояснительная записка к финансовой отчетности	18-43



«ПРОФЕССИОНАЛ»

тауелсіз аудиторлық компаниясы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

050000, Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Шағабутдинов көшесі 45 үй, 4 пәтер.

Эл. пошта: proff_nak@mail.ru,

Тел.: 8-777-677-51-91

БСН: 001040000389,

ИС: KZ049650000072005363 в АО «Forte Bank» г. Алматы», БИК: IRTYKZKA, Кбе 17

Товарищество с ограниченной ответственностью
«Независимая аудиторская компания
«ПРОФЕССИОНАЛ»

050000, Республика Казахстан,

г. Алматы, ул. Шағабутдинова, дом 45, кв. 4

Эл. пошта: proff_nak@mail.ru,

Тел.: 8-777-677-51-91

БИН 001040000389,

ИНК: KZ049650000072005363 в АО «Forte Bank» г. Алматы», БИК: IRTYKZKA, Кбе 17



Утверждаю:

Генеральный директор

А.Жанузаков

19 февраля 2026 года

Лицензия на занятие аудиторской деятельностью, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК от 12 февраля 2025 года №25004242

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству

Акционерного общества «Институт географии и водной безопасности»

Заключение

по результатам аудита финансовой отчетности за 2025 год

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Институт географии и водной безопасности» (далее - Общество), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств за 2025 год 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 отчета. Мы независимы по отношению к предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту.



В соответствии с МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» ниже приводится важное обстоятельство.

При подтверждении достоверности финансовой отчетности общества за 2025 год, касающиеся движение статьи «Прочие долгосрочные обязательства» (доходы будущих периодов), аудитором принято к руководству разъяснений Министерства финансов РК (далее-МФ РК) от 02.12.2025г. №ДМБУА-01-ДМ9024-И, адресованного Мендыкулову А.К., аудитора Службы внутреннего аудита НАО «Актюбинский региональный университет имени К. Жубанова» Мендыкуловым А.К., привлеченного Департаментом внутреннего аудита МНВО РК согласно аудиторского отчета по аудиту соответствия от 29 августа 2025 года, от 17.01.2025 №ЗТ-2024-06433511, адресованного ТОО «Астрофизический институт имени В.Г.Фесенкова», ответа Министра финансов РК Жамаубаева Е.К. от 10.01.2022 г. на вопрос №718939 от 12.12.2021г.,

Все вышеуказанные разъяснений и ответы МФ РК подтверждают, что, приобретенные обществом в прошлых отчетных периодах основные средства в рамках выполнения научных работ по государственному заказу, на реализацию научных и (или) научно-технических проектов по бюджетным программам приводит к уменьшению выручки соответствующих отчетных периодов. В дальнейшем в течение срока полезного использования этих объектов сумма, учтенная на счете «Доходы будущих периодов», списывается в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации с кредита счета 6010 в дебет счета 4420.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Прочая информация

Руководство Предприятия несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает в том числе, но не ограничиваясь: правильность формирования налогооблагаемой базы и составление налоговых деклараций по видам налогов, исчисления и уплаты налогов и сборов, состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирование отчетов об исполнении плана развития, соответствие систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрением этого вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких существенных фактов по прочей информации, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства Предприятия за подготовку и достоверности 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. Данная ответственность включает в себя; разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или вследствие недобросовестных действий, а также ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование в бухгалтерском учете обоснованных, применительно к соответствующим обстоятельствам, оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности предприятий 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 Предприятия, прекратить ее 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 заключения, содержащего наше мнения. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных из данных аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к прекращению Предприятием способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и



содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;

- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций внутри Предприятия и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Предприятия, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о принятых мерах предосторожности.

Аудитор



Жанузаков А.

(Квалификационное свидетельство № 0000111, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан, протокол № 11 от 21.12.1994 г.)

Дата и место выдачи:

19 февраля 2026 года, г. Алматы, ул. Шагабутдинова, д. 45, кв. 4

ЗАЯВЛЕНИЕ
руководства АО «Институт географии и водной безопасности»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт географии и водной безопасности» (далее – общество).

Руководство общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2025 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора принципов учетной политики и их последовательное применение;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение финансовых результаты деятельности Общества;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Общества будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективности и надежной системы внутреннего контроля в обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РК и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности и была утверждена руководством 10 февраля 2026 года.

От имени общества подписали:

Заместитель председателя
Правления



С.К.Алимкулов



З.М.Баймолдаева



Приложение 2 к приказу Министра финансов РК
от 1.07.2019 г. № 665 (приказ Министра финансов РК от 28.06.2017 г. № 404)

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2025 год

Периодичность: годовая

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации: **АО «Институт географии и водной безопасности»**

по состоянию на "31" декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	74 246	102 628
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9 124	2 961
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	41 022	30 739
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	63 314	71 739
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	187 706	208 067
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 874 824	4 895 715
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	6 746	6 579



Акционерное общество «Институт географии и водной безопасности»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 881 570	4 902 294
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5 069 276	5 110 361
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	13 737	2 841
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9 442	7 512
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	260	
Вознаграждения работникам	217	94	4
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	5 975	9 713
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	29 508	20 070
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	189 627	167 128
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	189 627	167 128
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 674 869	4 674 869
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	12 183	5 127
Прочий капитал	415	163 089	243 167
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	4 850 141	4 923 163
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 850 141	4 923 163
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		5 069 276	5 110 361

Заместитель председателя Правления: С.К.Алимкулов

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: З.М.Баймолдаева

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 2 к приказу Министра финансов РК
от 1.07.2019 г. № 665 (приказ Министра финансов РК от 28.06.2017 г. № 404)

Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2025 год

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации **АО «Институт географии и водной безопасности»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 523 817	1 934 403
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 904 384	1 594 217
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	619 433	340 186
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	631 529	374 497
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-12 096	-34 311
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	178 588	39 015
Прочие расходы	025	162 436	6 125
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	4 056	-1 421
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	4 056	-1 421
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	4 056	-1 421
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	0
и том числе:			
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		



Акционерное общество «Институт географии и водной безопасности»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	0	0
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		6 409
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	0	0
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	4 056	4 988
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Заместитель председателя Правления: С.К.Алимкулов
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Э.М.Баймолдаева
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 2 к приказу Министра финансов РК
 от 1.07.2019 г. № 665 (приказ Министра финансов РК от 28.06.2017 г. № 404)

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2024 год

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Периодичность: годовая

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Институт географии и водной безопасности»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 686 759	1 897 264
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 541 849	1 848 738
прочая выручка	012	5 777	47 111
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	3 000	1 415
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	136 133	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 436 068	1 756 096
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	500 110	221 949
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 242 636	1 013 340
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	333 298	255 288
прочие выплаты	027	360 024	265 519
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	250 691	141 168
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	13 704	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	13 704	
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		



Акционерное общество «Институт географии и водной безопасности»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тыс. тенге, если не указано иное)

полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	289 150	92 427
в том числе:			
приобретение основных средств	061	286 234	87 187
приобретение нематериальных активов	062	2 916	5 240
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-275 446	-92 427
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 491	3 692
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	3 491	3 692
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выплаты	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-3 491	-3 692
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-136	-580
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	-28 382	44 469
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	102 628	58 159
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	74 246	102 628

Заместитель председателя Правления: С.К.Алимкулов
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: З.М.Баймолдаева
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 2 к приказу Министра финансов РК
от 1.07.2019 г. № 665 (приказ Министра финансов РК от 28.06.2017 г. № 404)

Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2025 год

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № 5-РК
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Периодичность: годовая

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"
Наименование организации АО «Институт географии и водной безопасности»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	257 925				3 831	249 576		511 332
Изменение в учетной политике	011								0
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	257 925	0	0	0	3 831	249 576	0	511 332
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	4 988	-6 409	0	-1 421
Прибыль (убыток) за год	210					-1 421			-1 421
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	6 409	-6 409	0	0
в том числе:									
пересчетка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221					6 409	-6 409		0
пересчетка доленых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								0



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

Организационная структура и деятельность

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества, находящимся в республиканской собственности, на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 753 «О принятии доли участия товарищества с ограниченной ответственностью «Институт географии» из частной собственности в республиканскую собственность по договору дарения и преобразовании в акционерное общество «Институт географии и водной безопасности» Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» и соответствующего акта приема-передачи, осуществляются Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, который является Единственным акционером Общества, представляет интересы государства как акционера по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Органом, осуществляющим управление обществом является Комитет науки Министерства науки и высшего образования РК.

Справка о государственной регистрации юридического лица от 6 февраля 2020 года выдана Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы, БИН 071240018585.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, район Алмалинский, пр.Сейфуллина, 458/1.

Форма собственности - частная.

Общество является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерного общества.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 4 674 869 тыс.тенге.

Виды деятельности Общества:

- 1) создание электронных геоинформационных карт, карт на бумажном носителе, атласов;
- 2) исследования в области водной безопасности РК, обеспечение водной безопасности природно-хозяйственных систем Республики Казахстан;
- 3) научная деятельность - организация фундаментальных, прикладных научных исследований географических, гидрологических наук, геоэкологии, гидрохимии, гидрологии суши, водных ресурсов и опытно-конструкторских разработок по государственным приоритетам развития природно - хозяйственных систем и водохозяйственных комплексов республики;
- 4) организация международных конференции по проблемам водной безопасности, оценки и прогнозов изменения гляциосферы;
- 5) организация и деятельность международных двух центров - Международный центр оценки воды под эгидой ООН; Центрально-Азиатский Региональный гляциологический Центр категории II под эгидой ЮНЕСКО.

За 2025 год среднесписочная численность работников Общества составила 213 человек (в 2024 году 163 человек).

Общество имеет свидетельство об аккредитации от № 00146 от 04 апреля 2023 года, выданное Министерством науки и высшего образования РК в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности.

Свидетельство предоставлено для принятия участия в конкурсе научной и (или) научно-технической деятельности за счет средств государственного бюджета РК.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Заявление о соответствии

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Общества с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество является действующим предприятием и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

б) Основа подготовки финансовой отчетности



Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и интерпретациями КРМСФО (IFRIC), выпущенными Советом по МСФО (IASB), принятыми законодательством, Республика Казахстан, применимым к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Общество ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую и финансовую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и МСФО.

В пункте 10 МСФО (IAS) 1: "Представление финансовой отчетности" имеется следующее разрешение: «Предприятие может использовать наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в настоящем стандарте».

И в соответствии с выше указанным пунктом 10 нами использованы другие наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в указанном стандарте. Вместо наименования «Отчет о финансовом положении» использовано наименование «Бухгалтерский баланс». Вместо наименования «Отчет о совокупной прибыли и прочий совокупный доход» использовано наименование «Отчет о прибылях и убытках». Вместо наименования «Примечания к финансовой отчетности» использовано наименование «Пояснительная записка к финансовой отчетности».

Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года, включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале (прямой метод);
- 5) пояснительную записку.

в) Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

г) Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

д) Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательства на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка основных средств

Общество осуществляет мониторинг внутренних и внешних показателей обесценения, связанного с его основными средствами.

Срок полезной службы нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства амортизируются в течение срока своей полезной службы. Срок полезной службы основан на оценке руководством того периода, в течение которого активы будут приносить доход, что периодически проверяется на непрерывное соответствие. По причине длительного срока полезной службы некоторых активов изменения в оценках могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости.

Судебные обязательства

В соответствии с МСФО Общество признает условное обязательство только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и



стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Общества. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Общества принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Общества пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания условного обязательства в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию условного обязательства - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательства и любые решения руководства Общества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения Общества проводит регулярные обзоры дебиторской задолженности. Руководство считает, что резервы на обесценение, являются достаточными и необходимыми в отношении дебиторской задолженности.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости, или справедливая



стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае переоценки активов и обязательств в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

е) Валюта представления финансовой отчетности

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общества ведёт свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

ф) Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Общества, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых отчетов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

- классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года). Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Общество не приняло досрочно;
- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной Обществу или совместным предприятием - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» направлен на повышение прозрачности в учете страховых контрактов, устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по страховым договорам. Данный стандарт не применяется в компании.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменяли требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом Общества должны применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик. Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок».

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, как Общества должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации.

Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательства, связанном с выводом из эксплуатации.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию – МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации



связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки Общества, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 г. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и не текущие», обязательство классифицируется как не текущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо оттого, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Не текущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как не текущие, если право Общества отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты).

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние не денежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступило в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.



4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом - это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость



предоплаты подлежат списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в момент ее первоначального признания в размере равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадёжная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

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

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они



были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Компания провела переоценку всех объектов основных средств, при этом балансовая стоимость активов откорректирована до их переоцененной стоимости. Величина корректировки накопленной амортизации основных средств составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Сроки полезной службы объектов основных средств, по которым амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода представлены следующим образом:

Класс основного средства	Норма амортизации, %
Здания и сооружения	1%-10%
Транспортные средства	20%
Водный транспорт	20%
Компьютерное оборудование	35%
Библиотечный фонд	15%
Лабораторное оборудование	15%-25%
Прочие основные средства	15%-20%

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости исходя из срока полезной службы актива. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, выпущенные долговые ценные бумаги.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.



Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Прекращение признания

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

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением м краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Краткосрочная аренда

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Условная арендная плата признается в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии



с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска,

которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска.

Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Общество оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Общества проанализировало договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2025 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Общество рассмотрело следующие индикаторы передачи контроля:

- Общество имеет право на сумму возмещения взамен за переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право собственности на переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право физического владения над результатом работ (отчет) за каждый этап;
- К покупателю переходит все риски и выгоды, связанные с результатом работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель принял результат работ (отчет) за каждый этап с момента подписания выполненных работ за каждый этап.



Исполнение индикаторов передачи контроля указывает на то, что каждый этап является отдельно идентифицируемой обязанностью к исполнению, выполняемой в определенный момент времени и соответственно выручка по каждому этапу признается одномоментно, после подписания акта выполненных работ.

Учет доходов от научного исследования, в рамках государственного заказа на реализацию научных и (или) научно-технических проектов по бюджетным программам

Согласно заключенными договорами между уполномоченными государственными органами (далее - Заказчик) и обществом, общества выполняет научное исследования, в рамках государственного заказа на реализацию научных и (или) научно-технических проектов по бюджетным программам, при этом получателем услуг являются уполномоченные государственные органы, определенные Правительством Республики Казахстан.

В плане развития (финансовом плане) для предприятия не предусматривается получение прибыли за счет бюджетных средств. Прибыль предусматривается при эффективном использовании бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, т.е. получение прибыли от эффективности внедрения результатов научных исследований или их продажи.

В плане развития (финансовом плане) предприятия при освоении бюджетных средств и выполнении работ (услуг) по научным программам в состав доходов и расходов включается все объемы выполненных научных работ, в том числе приобретенные основные средства и нематериальные активы в рамках выполнения указанных программ.

Однако суммы приобретенных основных средств и нематериальных активов в рамках выполнения научных программ за счет бюджетных средств включенные в состав доходов и расходов в плане развития (финансовом плане) не соответствует правильному отражению их в бухгалтерском учете.

Согласно пункту 5.5 главы 5 Концептуальных основ финансовой отчетности от 29 марта 2018 г. (пересмотренное) статьи на предмет ее соответствия определению актива, обязательства или собственного капитала, обращается внимание на ее внутреннее содержание и экономическую сущность, а не только на ее правовую форму. Одновременное признание доходов и связанных с ними расходов иногда называют соотношением затрат с доходами. Применение принципов, изложенных в Концептуальных основах, приводит к такому соотношению, если оно возникает в результате признания изменений в активах и обязательствах.

В бухгалтерском учете предприятия, включенные в состав доходов по бюджетной программе оборудование, основные средства и нематериальные активы отвечающие требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», статьям 4.18., 5.1. и 5.5. пересмотренной концептуальной основы финансовой отчетности признается как амортизируемые внеоборотные активы. Таким образом включенные в состав услуг основные средства признается обществом как собственный актив и в бухгалтерском учете общества отражается по счету 2410 «Основные средства».

Согласно п.7), п.9), п.26) ст.2 Положения о Министерстве финансов РК (далее-МФ РК), утвержденного Правительством РК от 11 января 2000 года N 48, МФ РК осуществляет методологическое руководство по бухгалтерскому учету, отчетности и аудиту, разрабатывает порядок ведения и осуществления бухгалтерского учета, выполняет функций уполномоченного органа в сфере бухгалтерского учета и аудита.

Учитывая вышеизложенное, и руководствуясь с ответом Министра финансов Республики Казахстан Жамаубаева Е.К.от 10.01.2022 г. на вопрос № 718939 от 12.12.2021г., полученные в рамках выполнения государственного заказа по бюджетным программам оборудования будут признаны амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами на бухгалтерском учете предприятия учитывается на счете 2410 «Основные средства», и в соответствии с пунктами 31, 32, 35 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», часть выручки полученные в рамках выполнения бюджетной программы по амортизируемым оборудованию переносятся на счет «Доходы будущих периодов».

Таким образом, Общества не может в отчетном периоде признать доход в полном объеме в части приобретение амортизируемых оборудовании (основных средств) и указанная часть будет признаваться в будущем в течение определенного времени несколько лет.

В бухгалтерском учете полученный актив за счет выполнения бюджетной программы первоначально признается по справедливой стоимости на счетах «Доходы будущих периодов». В последующем, по мере эксплуатации данного актива и признания расходов по амортизации, в отчете о прибылях и убытках отчетного периода признаются соответствующие доходы от не операционной деятельности в сумме, равной сумме амортизации за данный период.

Принцип начисления устанавливает, что расходы всегда должны быть соотношены с доходами, которые появились в результате этих расходов. При этом должно быть сделано различие между доходом, полученным в течение периода и доходом, заработанным в течение периода. Доход, полученный в течение периода может не соответствовать доходу, заработанному в течение периода, поскольку некоторый полученный доход может касаться раннего или более позднего периода. Таким же образом, расход, понесенный в течение периода, может быть не равен произведенным в течение этого периода расходам, так как некоторые платежи могут касаться более раннего или более позднего периода.



О методах начисления: В подпункте 26) пункта 2 статьи 1 раздела 1 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 дана следующее определение методу начисления.

Метод начисления - метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов).

Сумма доходов от реализации услуг отчетного периода по времени не соответствует расходам в части приобретения амортизируемых основных средств. При реализации услуг в расходах по оказанию услуг отражается только амортизация основных средств, а не полная стоимость приобретенного оборудования в отчетном году.

Таким образом сумма доходов от реализации услуг не увязывается расходам, так как полная стоимость основных средств включенные в состав доходов по бюджетной программе не участвует в расходах. В бухгалтерском учете общества приход стоимость основных средств отражается в составе внеоборотных долгосрочных активов по дебету счета 2410, подлежащих амортизации.

В связи с этим, в соответствии 31, 32, 35 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», проводится бухгалтерская проводка уменьшение выручки в дебет счетов 3510, 1210 или 6010 с кредита 4420 на сумму основных средств и нематериальных активов, приобретенные в рамках выполнения научных работ по государственным заказам, на реализацию научных и (или) научно-технических проектов по бюджетным программам.

В дальнейшем в течение срока полезного использования этих объектов сумма, учтенная на счете «Доходы будущих периодов», списывается в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации с кредита счета 6010 в дебет счета 4420.

Учет государственных субсидий. Целевое финансирование

В рамках выполнения государственного заказа Предприятие получает целевое финансирование в виде оборудования, основных средств, иного имущества, предназначенного для осуществления мероприятий целевого назначения. В связи с этим Предприятие полученное оборудование признает в качестве основных средств или нематериальных активов, и в последующем амортизирует. Часть выручки от общего финансирования в рамках заключенного договора по государственному заказу по амортизируемым активам переносится на доходы будущих периодов (ДБП). Предприятие применяет подход с позиции капитала, а именно отложенный доход (ДБП) уменьшается на сумму начисленной амортизации. Таким образом, представление субсидии в отчете о финансовом положении производится путем ее вычитания из балансовой стоимости актива в соответствии МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

В процессе осуществления обычной деятельности у Общества возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде.

К таким расходам относятся: общие и административные расходы, прочие расходы (отрицательная курсовая разница, расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов, расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций, прочие расходы).



Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности — это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Ретроспективное исправление – корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущих периодов никогда не была допущена.

В бухгалтерском учете ретроспективное исправление проводится за счет нераспределенной прибыли прошлых лет по счету 5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет».

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

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

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. РАСКРЫТИЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

К строке 010. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты определяются как наличность в кассе, в банке.

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	74246	102628
АО "Народный Банк Казахстана" KZ496010131000114300 (KZT)	65723	74738
АО "Народный Банк Казахстана" KZ26601A861041643181 (KZT)	5365	26502
АО "Народный Банк Казахстана" KZ80601A861032413241 (KZT)	3158	1388
Итого	74 246	102 628



В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

Описание системы классификации кредитного риска Общества;

В тысячах казахстанского тенге	2025 г.	ИТОГО
- Превосходный уровень		-
- Хороший уровень	74 246	74 246
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	74246	74 246

Срока баланса 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»

Контрагенты	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
счет 1210		
счет 1251		
счет 1252	250	
Кутубаев Бакыт Умирзакович	250	
счет 1274	8874	2961
Индивидуальный предприниматель "Абдешов"	160	105
Товарищество ограниченной ответственностью " AIDA Digital Marketing"		23
Индивидуальный предприниматель AISSS	13	26
Товарищество с ограниченной ответственностью "Алматы-ЖелДорПроект"		15
Индивидуальный предприниматель "Anjelika-joli"		143
ТОО АЛМАТЫ КАГАЗЫ	15	
ТОО "Алтай Компани"	17	
ЧН "Алфа Ко	18	
Индивидуальный предприниматель "Анжелика"	46	
Товарищество ограниченной ответственностью APHA COMERCIAL (КОМЕРЦИАЛ)	33	21
Товарищество ограниченной ответственностью АТБ LTD	41	11
Товарищество с ограниченной ответственностью "Brand Hub Group"		170
Индивидуальный предприниматель "Гасанова"		23
Товарищество ограниченной ответственностью Global Trade Center		22
Берикбаева Адема Ержанкызы	455	
ТОО "ГЕОматик"	17	
ТОО Глобал Трейд Центр	884	
ТОО Грейстон консулт	35	4
ТОО Дайка Компани	3	
ТОО Джанна	5	3
Егемберді З.Т. Частный нотариус	21	
Ерболкызы Назым	16	
ИП Замира	158	225
ИП Зара	17	11
Инновационные финансовые решения	14	9
РГП на ПХВ "Институт философии, политологии и религиоведения" Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан"		53
ТОО ИНТЕРФАРМСЕРВИС	427	33
ИП Канатай и К	1 954	24
ИП Каратаева		10
Конфиденц	35	



*Акционерное общество «Институт географии и водной безопасности»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тыс. тенге, если не указано иное)*

ИП Кофе Шейк	1 651	185
Кудайкулов ИП	486	1039
Индивидуальный предприниматель "ЛАРИКОВА"		9
Товарищество с ограниченной ответственностью "LF Company"		115
ИП "Кымбат ханым"	19	
ИП ЛиН.А.	15	
ИП ЛНК	50	
ЛФ Компани ТОО	173	
ИП Малика	347	111
ТОО Нак компания	31	20
ИП "Нурғалимов Чингис Бауыржанович"		240
ИП "Operator"		12
Товарищество с ограниченной ответственностью "Первая кредитная компания"		16
ИП "KEMEL"		20
Товарищество с ограниченной ответственностью "Sector Cargo Service"		24
Товарищество с ограниченной ответственностью Сенсеми.кз		10
Товарищество с ограниченной ответственностью «SMARTNET»		50
Индивидуальный предприниматель Торговый дом SAUMAL		11
PharmaServ Solutions Pvt.Ltd ТОО		9
ТОО НЛС КАЗАКСТАН	60	
Товарищество с ограниченной ответственностью "Fount International"		118
Образовательный центр "Аттрактор Скул Алматы"	254	
ТОО Оркен	30	
Садыков М.Е. ИП "Кемел"	671	
ТОО САЕТТИ ТАБЫС	17	
ТОО Сат вендинг	80	
ТОО Сектор Карго Сервис	37	
ИП Сергеева О.А.	417	
Союз автотранспортников Республики Казахстан	39	
ТОО Тез-Перевод	34	22
Фармасев Solutions Pvt.Ltd ТОО	15	
Фаунт Интернашнэл	16	
Финал КЗ	20	12
ЧН Егембердиева Сандугаш Каримбаевна	17	
ЧН Тусупова С.Р.	11	
Частный нотариус Касымова Эльвира Аркеновна		7
Итого по строке баланса 016	9124	2961

Строка баланса 020 «Запасы»

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1310, Сырье и материалы	41 022	30 739
Итого к строке 020	41 022	30 739

Строка баланса 022 «Прочие краткосрочные активы»

Контрагенты	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
счет 1710	13972	17285
ТОО Зета пласт	1	1214



*Акционерное общество «Институт географии и водной безопасности»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(все суммы представлены в тыс. тенге, если не указано иное)*

Дирекция платных автомобильных дорог	18	14
ТОО "Royal Petrol "		101
ТОО «Синойл»	169	952
Журнал BIT CONVENTION INC	676	
Журнал Elsevier B.V.		367
Журнал MDPI AG Switzerland		1479
ТОО "Трансавиа"		50
Центр электронных финансов	13108	13108
счет 1422	238	298
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	238	298
счет 1430	966	470
Имущественный налог	3	3
Индивидуальный подоходный налог		5
Налог на транспорт	894	393
Плата за пользование земельными участками	69	69
счет 1720	48138	32373
счет 1730		21313
Итого по строке баланса 022	63314	71739

Строка баланса 121 «Основные средства»

Наименование статьи	Земли	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и оборудование для обработки информации	Автотранспорт	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2025г	-	4 681 668	178 836	197 725	320 957	111 002	5 490 188
Поступления 2025г	39 320		88 131	80 115	30 725	86 095	324 386
Переклассификация							
Выбыло 2025г		241 110			15 021	33	256 164
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025г.	39 320	4 440 558	266 967	277 840	336 661	197 064	5 558 410
Накопленная амортизация на 1 января 2025г		210 581	99 994	143 740	107 329	32 829	514 968
Амортизация за 2025г		54 765	22 480	32 815	54 746	19 291	184 097
Износ по выбытиям		82 157			12 804	23	94 984
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025г		183 189	122 474	176 555	149 271	52 097	683 586
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025г	39320	4 257 369	144 493	101 285	187 390	144 967	4 874 824
Первоначальная стоимость на 1 января 2024г		264 724	142 086	194 826	301 524	89 289	992 449
Поступления 2024г		4 416 944	37 333	10 091	19 433	27 450	4 511 251
Выбыло 2024г			583	7 192		5 738	13 513
Первоначальная стоимость на 31 декабря		4 681 668	178 836	197 725	320 957	111 001	5 490 187



2024г.							
Накопленная амортизация на 1 января 2024 г		83 971	62 750	106 330	51 757	21 205	326 013
Амортизация за 2024 г		126 610	37 826	44 871	55 572	15 725	280 604
Износ по выбытиям			583	7 461		4 101	12 145
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024г		210 581	99 993	143 740	107 329	32 829	594 472
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г		4 471 087	78 843	53 985	213 628	78 172	4 895 715

Основные средства в залоге не состоят.

Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 205 083 тысяч тенге. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

Строка баланса 127 «Нематериальные активы»

Наименование статьи	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2025г	42 114		42 114
Поступления 2025г	2 916		2 916
Выбыло 2025г			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025г.	45 030		45 030
Накопленная амортизация на 1 января 2025г	35 535		35 535
Амортизация за 2025г	2 749		2 749
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025г	38 284		38284
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025г	6 746		6 746
Первоначальная стоимость на 1 января 2024г	36 874		36 874
Поступления 2024г	5 240		5 240
Выбыло 2024г			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024г.	42 114		42 114
Накопленная амортизация на 1 января 2024 г	29 194		29 194
Амортизация за 2024 г	6 341		6 341
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024г	35 535		35 535
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г	6 579		6 579



Строка баланса 214 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность включает в себя следующее:

Контрагенты	на 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
счет 3310	13736	2841
Адал камкор КЗ	2234	
Алматы Су ГКП на ПХВ	184	12
ТОО "Алматинские тепловые сети"		2438
АО "Тартып"		3
БАЗЫЛХАНОВ ИП		15
Бел-Каз ТОО	10592	
ДХЛ Интернешнл Казахстан	82	30
Дирекция корпоративных продаж АО "Казахтелеком"		148
Жамантаева ИП	278	
ТОО Жарык-Сервис		84
ТОО "LOGISTIC POINT"	32	39
ТОО "Expert Logistic Kazakhstan"		3
НЕЧАЕВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	83	
Респ.служба СпецСвязи	11	
РДТ "Алматытелеком" - филиал АО "Казахтелеком"		23
РГП на ПХВ "Инженерно-технический центр Управления Делами Президента Республики Казахстан"	155	
Акционерное общество "Центральный депозитарий ценных бумаг"	49	46
Экспресс сервис кз ТОО	36	
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1	
Итого к строке 214	13737	2 841

Строка баланса 215 «Краткосрочные оценочные обязательства»

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г
3410, Краткосрочные гарантийные обязательства	9407	5065
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		2177
3440, Прочие краткосрочные оценочные обязательства	35	270
Итого к строке 215	9442	7512

Строка баланса 216 «Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу»

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г
3110, Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	260	
Итого к строке 216	260	

Строка баланса 217 «Вознаграждения работникам»

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	88	



Итого	94	4
-------	----	---

Согласно Приказа Министра финансов РК от 28.06.2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» в бухгалтерском балансе по строке 217 «Вознаграждения работникам» указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – «Краткосрочная кредиторская задолженность» и подраздела 3400 – «Краткосрочные оценочные обязательства» типового плана бухгалтерского счета.

Строка баланса 222 «Прочие краткосрочные обязательства»

Наименование	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
3100, Обязательства по налогам		
3120, Индивидуальный подоходный налог		
3130, Налог на добавленную стоимость		
3131, Налог на добавленную стоимость (начисленный)	1075	7313
3150, Социальный налог	1	
3170, Налог на транспортные средства		
3180, Налог на имущество		
3190, Прочие налоги	28	30
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
3211, Обязательства по социальным отчислениям	1	
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	3	
3510, Краткосрочные авансы полученные	4865	2370
Итого к строке 222	5975	9713

Краткосрочные авансы полученные включает в себя следующее:

Контрагенты	на 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Астик Груп ТОО	955	955
АТБ LTD ТОО		224
Грейстон консулт ТОО		97
ЛАСК ИН ТОО		90
Общественный фонд "Фонд сохранения редких видов животных и растений"	910	910
ТОО "Hydro AVA Project"	3000	
САЕТТИ ТАБЫС ТОО		94
Итого	4865	2370

Строка баланса 321 «Прочие долгосрочные обязательства»

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Доходы будущих периодов	189627	167128
Итого к строке 321	189627	167128

В соответствии со ст. 7.4.1.5 раздела 7 «Выручка» главы 2 Учетной политики Общества от 22.08.2023 года, в данные обязательства включена доход будущих периодов равная стоимости основных средств, приобретенные в рамках выполненных государственных заказов, источником которых являются бюджетные программы за счет ПЦФ и грантовых финансирований.

Правильности отражение и движение доходов будущих периодов в бухгалтерском учете общества, подтверждаются разъяснениями Министерства финансов РК от 02.12.2025г. №ДМБУ-001-ДМ/2024-И, от 17.01.2025 №ЗТ-2024-06433511.



Строка баланса 410, 413 и 414 «Уставный капитал», «Резерв»
 и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

На 31 декабря отчетного года единственным участником Общества является Правительство РК.

Капитал	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г
Уставный (акционерный) капитал	410	4 674 869	4 674 869
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	12 183	5 127
Прочий капитал	415	163 089	243 167
Итого капитал к строке баланса 500	500	4 850 141	4 923 163

Учредителем Общества по состоянию на 31.12. 2025 и 2024 года является Правительство Республики Казахстан. По состоянию на 31.12.2025 объявленный уставный капитал составляет 4 674 869 тысяч тенге.

На основании приказа Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан и письма Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 19 июня 2024 года № КГИП-02- КГ/6795 увеличено количество объявленных акций Общества посредством выпуска 4 416 944 штук простых акций с номинальной стоимостью 1 000 тенге.

Общее количество объявленных акций Общества составит 4 674 869 штук простых акций. Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций выдано РГУ «Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка» от 15.07.2024г.

В соответствии с приказом Комитета науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан № 40 от 26.04.2024 г. 70% от чистой прибыли по результатам деятельности за 2024 год - 3491 тыс. тенге направлено на выплату дивидендов на государственный пакет акций, 30 % - 1497 тыс. тенге оставлено в распоряжении Общества.

В стоимости выбывших основных средств имеется сумма переоценки на сумму 80077978,96 тенге. В 2020 году резерв на переоценку основных средств на сумму 80077978,96 тенге по дебету счета 5520 ошибочно уменьшены, и были включены в состав Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям по кредиту счета 5420. В целях недопущения необоснованного образования убытки общества при полном выбытии активов восстановлена ранее допущенная ошибка с проведением бухгалтерской проводки в дебет счета 5420 с кредита 5520 на сумму 80077978,96 тенге в разрезе выбывших активов.

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Строка 010. Отчета о прибылях и убытках «Выручка»

Наименование доходов	2025 г.	2024 г
Всего доходы от основной деятельности, т.ч.	2523817	1934403
Доходы от реализации оказанных услуг, в т.ч.	2523817	1934403
- по выполнению НИР работ по ПЦФ	1247972	829991
- по выполнению НИР по гранту	496272	278065
- Мега проект	125726	
- базовое финансирование	316874	136047
- прочие	336973	690300

Строка 011. Отчета о прибылях и убытках «Себестоимость реализованных товаров и услуг»

Статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	1 291 739	1 030 370
Налоги и отчисления от заработной платы	168 918	74 137
Материалы	40 394	25 232
Канц.товары	398	222
Командировочные расходы	118 978	84 355
услуги банка	1 600	
Страхование гражданско-правовой ответственности	1 181	



Прочие расходы, услуги сторонних организаций, научно-организационное сопровождение и др.	49 731	229 831
Текущий ремонт и обслуживание ОС Института	109 621	
Амортизация нематериальных активов	1 443	
Антивирус	704	
Износ основных средств	119 141	150 070
Курьерские услуги	536	
Итого	1 904 384	1 594 217

Строка 014. Отчета о прибылях и убытках «Административные расходы»

Статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	240 065	180 852
Налоги и отчисления	36 989	17 363
НДС, не принятый к зачету	26 130	
материалы	12 170	7 674
Износ основных средств	63693	135 365
Командировочные расходы	2 332	1 516
Коммунальные услуги	33 403	6 315
Услуги связи	1 161	1 569
Комиссия банка	372	151
Аудиторские услуги	815	356
Амортизация нематериальных активов	3 089	
Страхование	88	
услуги по 1С Бухгалтерия	750	
Прочие расходы	23 339	22 453
Текущий ремонт и обслуживание ОС	187133	883
Итого	631 529	374 497

Строка 024. Отчета о прибылях и убытках «Прочие доходы»

	2025 г.	2024 г.
6210, Доходы от выбытия активов	12 236	3758
6220, Доходы от безвозмездно полученных активов	39332	
6250, Доходы от курсовой разницы	580	
6260, Доходы от операционной аренды	106116	30940
6290, Прочие доходы	20324	4317
Итого строке 024	178 588	39 015

Строка 025. Отчета о прибылях и убытках «Прочие расходы»

	2025 г.	2024 г.
Расходы по выбытию активов	161179	3505
Расходы по курсовой разнице	608	580
Прочие расходы	649	2040
Итого к строке 025	162 436	6125

Об отложенных налогах и налоговых эффектах вычитаемых временных разниц

На основании пункта 2 статьи 290 Налогового Кодекса РК деятельность, осуществляемая в социальной сфере, должна составлять не менее 90% совокупного годового дохода



Согласно пункта 1 статьи 290 НК РК, общество при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового Кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

В связи с этим начиная с 2022 года применение некоторых положений МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» отрицательно сказываются на информативности финансовой отчетности, что создает определенные сложности при начислении дивидендов.

Рассчитанный корпоративный налог по налоговому учету по форме 100.00 «Декларация по корпоративному подоходному налогу» точно определяет размер начисляемого корпоративного подоходного налога, и она равно ноль и, в связи с этим не начисленная сумма корпоративного подоходного налога в бухгалтерском учете достоверно отражает чистую прибыль (Прибыль (убыток) после налогообложения) для начисления дивидендов участникам.

По нашему суждению отражение отложенного налогового актива и отсроченного подоходного налога в бухгалтерском учете необоснованно увеличивает чистую прибыль после налогообложения.

Руководство АО оценивая налоговые риски при начислении дивидендов и одновременно рассматривает в качестве возможных обязательства известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые товарищество не может оспорить или не считает, что не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами, и в связи с этим руководством товарищество принято нижеследующее решение при составлении настоящей финансовой отчетности:

- при увеличении чистой прибыли на не отложенный налог необоснованно будут начислены дивиденды, и в результате отрицательно влияет на финансовую деятельность товарищества и приводит к снижению количество денежных средств, и, в связи с этим товариществом принято решение не применить положения статьи 15,16,17,18 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

7. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется согласно МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

В практике финансового анализа такие организации, как Международный Комитет по стандартам бухгалтерского учета и Совет по стандартам бухгалтерского учета США рекомендуют использовать прямой метод составления Отчета о движении денежных средств как более информационно насыщенный.

Учитывая вышесказанное, Общества выбрала прямой метод составления Отчета о движении денежных средств и движение средств от операционной деятельности раскрывается прямым способом.

Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно извлекались из основной деятельности, приносящей доход Предприятию.

В пункте 19 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» при использовании прямого метода отражаются валовые денежные поступления и валовые денежные выплаты.

В связи с этим в отчете о движении денежных средств выручка от реализации товаров, работ и услуг отражаются денежные поступления от покупателей и заказчиков за отчетный период с учетом НДС.

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода – 102 628 тыс. тенге,

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода – 74 246 тыс. тенге.

8. Строка 401 «Отчет об изменениях в капитале»

Ретроспективное применение учетной политики к прошлым отчетным периодам в части ошибочно списания доходов будущих периодов

Согласно пункту 5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика применялась всегда.

Согласно пункту 22 МСФО (IAS) 8, при ретроспективном применении изменения в учетной политике в соответствии с пунктами 19(a) или (b) организация должна скорректировать остаток на начало периода каждого затронутого данным изменением компонента собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, а также других сравнительных данных, раскрытых за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Согласно пункту 26 МСФО (IAS) 8, «...Сумма соответствующей корректировки, относящейся к периодам, представляющим представленные в финансовой отчетности, относится на остаток на начало периода каждого затронутого изменением компонента собственного капитала самого раннего из представленных предыдущих периодов. Обычно корректируется нераспределенная прибыль. Однако корректировка может относиться и на иной компонент собственного капитала (например, для соответствия какому-либо МСФО)».



Ретроспективное исправление – корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущих периодов никогда не была допущена.

Ретроспективное применение учетной политики означает, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В соответствии с МСФО (IAS)8: «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в бухгалтерском учете Общества для ретроспективного исправления применяется следующий метод поправок;

- Проводимая корректировка в бухгалтерском учете на начало года по исправлению сальдо нераспределенной прибыли на начало года должна представляться в финансовой отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- Произведенная корректировка ошибки предыдущего периода в сторону уменьшения дохода не включается в прибыль отчетного года, в котором была обнаружена ошибка, т.е. доходы прошлых лет не включаются в доход отчетного года и не отражается в форме «Отчет о прибылях и убытках за отчетный год», а отражается в форме «Отчет об изменениях в капитале» по строке 401.

Из-за неправильного определения доходов в 2024 году за счет дохода будущих периодов по счету 4420, начальное сальдо по счету 4420 на 01.01.2025г. необоснованно уменьшено на сумму 73 586 936,14 тенге.

И в соответствии с МСФО (IAS)8 в бухгалтерском учете исправление ошибки, относящейся к предыдущим периодам проводится за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в корреспонденции бухгалтерских счетов; в дебет счета 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет» с кредита 4420 «Доходы будущих периодов» на сумму 73 586 936,14 тенге, равное на сумму амортизации, не начисленной на остаточную стоимость основных средств, поскольку на начало отчетного периода выручки в предыдущих отчетных периодах ошибочно учтены на бухгалтерском учете счете 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет».

Для применения учетной политики ретроспективно, и в целях исправления допущенных ошибок в бухгалтерском учете за предыдущие периоды финансовых отчетности, Общество пересчитало входящее сальдо в отчете об изменениях в капитале на 1 января отчетного года.

Корреспондирующие счета		Сумма, в тенге
Дебет	Кредит	
5620	4420	73 586 936,14

Об отражении восстановленной суммы переоценки основных средств в «Отчет об изменениях в капитале»

В соответствии с пунктом (а) ст.7 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к компонентам прочего совокупного дохода относятся: изменения величины, отражающей прирост стоимости от переоценки (см. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), кроме переноса резерва переоценки на нераспределенную прибыль.

И в связи с этим в «Отчете о прибылях и убытках» отчетного года по строке 431 «Переоценка основных средств и нематериальных активов» отражается полная сумма переоценки основных средств 1 раз, которые в последующие периоды не подлежат реклассификации в доходы или расходы, т.е. последующие периоды перенос резерва переоценки на нераспределенную прибыль на сумму 80 077 978,96 тенге повторно не включается «Отчету о прибылях и убытках», и в данном случае перенос резерва переоценки на нераспределенную прибыль на сумму 80 077 978,96 тенге отражается только в «Отчете об изменениях в капитале отчетный период».

9. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Общества является Правительство Республики Казахстан.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами представлена далее.

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря отчетного года ключевой управленческий персонал включает председателя Правления Общества, заместителя председателя Правления и финансового директора, всего в количестве 4 человек, и общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2025 год составила в размере 45 851 тыс. тенге (в 2024 году 3 человека – 38 079 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют обязательства в отношении ключевых руководящих сотрудников (на 31 декабря 2024 года: обязательства в отношении



Операции с участием прочих связанных сторон

В тысячах казахстанских тенге	Продажа продукции		Покупка продукции	
	2025г	2024г	2025г	2024г
РГУ «Комитет науки» МНВО РК	2 258 096	1 260 428		
РГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации РК»	103 284	86 467		
Итого	2 361 380	1 346 895		

Остатки в расчетах между Обществом и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже;

В тысячах казахстанских тенге	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.
ГУ «Комитет науки» МНВО РК	-	-	-	-
ГУ «Министерство водных ресурсов и ирригации РК»	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

10. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за организацию системы управления рисками общества и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, оно не считает, что вероятность таких убытков существует. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Общества низкий, так как торговая дебиторская задолженность отсутствует или является текущей.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Общество использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровня риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's).

Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA-BB+	0.01%-0.5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ - B+	0.51%-3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3%-10%;
Требуется специального	22 до 25	CCC+ - cc-	10%-99.9%;



мониторинга			
Дефолт	26 до 30	с. D-I, D-II	100%

Монетарные активы

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Общество не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Общество не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Общества. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г
Денежные средства и их эквиваленты	74 246	102 628
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 124	2 961

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

Управление капиталом

Общество преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Общества продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал, нераспределенную прибыль и прочий капитал Общества. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2025 года, составляла 4 770 091 тысяч тенге (31 декабря 2024 года: 4 923 163 тысячи тенге).

Решения в отношении деятельности Общества по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Общества и не входят в сферу полномочий руководства.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

II. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным основным средствам или



окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Общество не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Общества и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Общества. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение трех лет после окончания налогового года.

Руководство Общества считает, что его интерпретации соответствующего законодательства приемлемы и налоговая позиция Общества обоснована. По мнению руководства Общества, Общество не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может быть подвержено судебным разбирательствам и искам. Руководство Общества считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Общества.

Вопросы охраны окружающей среды.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Согласно нормам экологического кодекса, у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категорий производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий.

12. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска финансового отчета произошли события в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств.

События, наступившие по окончании отчетного года, являются корректирующими событиями, и в связи этим были внесены изменения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2025 год.

13. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, руководством Общества утверждена для выпуска 11 февраля 2026 года, и от имени руководства ее подписали:

Заместитель
Правления

председателя

С.К.Алимкулов

Главный бухгалтер

З.М.Баймолдаева

