

АО «Санаторий Казахстан»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

АО «Санаторий Казахстан»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

Алматы, 2026

Содержание		
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности		3
Аудиторское заключение независимого аудитора		4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ		
Бухгалтерский баланс		7
Отчет о прибылях и убытках		9
Отчет о движении денежных средств		11
Отчет об изменениях в капитале		13
Примечания к финансовой отчетности		17

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Санаторий Казахстан» (далее именуемое – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2025 г. утверждена к выпуску 05 июня 2026 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства Общества:

Президент: Иманбердиев Нұрсұлтан Жұмабекұлы

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгүл Уәлиханқызы

(фамилия, имя, отчество)



Исх. № 1-1 от 05.06.2026 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «Solid Finance Audit»

Утегенова М.К.

05 июня 2026 г.

Государственная лицензия №: 21026849

от 21.09.2021. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита МФ РК

Руководству АО «Санаторий Казахстан»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Санаторий Казахстан» (далее по тексту "Общество"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за

исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

1. выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
2. разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
3. получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
4. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
5. делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Директор, Аудитор

ТОО «Solid Finance Audit»

Утегенова М.К.

Свидетельство № МФ-0081788 выдано

ЧУ «Квалификационной комиссией

Профессиональной аудиторской организации

«Лига аудиторов» от 12 июля 2021 года

Аудитор

ТОО «Solid Finance Audit»

Батырбаев С.Т.

Свидетельство № МФ-0081787 выдано

ЧУ «Квалификационной комиссией

Профессиональной аудиторской организации

«Лига аудиторов» от 12 июля 2021 года

Дата аудиторского заключения: 05 июня 2026 г.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 1

Бухгалтерский баланс отчетный период 2025 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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 «Санаторий Казахстан»

по состоянию на " 31" декабря 2025 года

				тыс. тенге	
Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На начало отчетного периода (корректиро вка)	На начало отчетного периода (пересчита но)
Активы					
I. Краткосрочные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	010	29 129	48 958		48 958
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	197 655	178 557		178 557
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017				
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018				
Текущий подоходный налог	019				
Запасы	020	113 340	102 193		102 193
Биологические активы	021				
Прочие краткосрочные активы	022	117 196	108 003		108 003
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	457 320	437 711		437 711
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	13 630	13 630		13 630
Основные средства	121	8 872 153	8 898 029		8 898 029
Актив в форме права пользования	122				
Биологические активы	123				
Разведочные и оценочные активы	124				
Нематериальные активы	125				
Отложенные налоговые активы	126				
Прочие долгосрочные активы	127				
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	8 885 783	8 911 659		8 911 659
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		9 343 103	9 349 370		9 349 370
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	83 909	150 096		150 096
Краткосрочные оценочные обязательства	215	36 787	26 380		26 380
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216				
Вознаграждения работникам	217	42 467	3 148		3 148
Краткосрочная задолженность по аренде	218				
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219				
Государственные субсидии	220				
Дивиденды к оплате	221				
Прочие краткосрочные обязательства	222	375 556	368 488		368 488
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	538 719	548 112		548 112
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301				
IV. Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		1 744 476	(1 744 476)	
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				
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		1 744 476	(1 744 476)	
V. Капитал					
Уставный (акционерный) капитал	410	129 789	129 789		129 789
Эмиссионный доход	411				
Выкупленные собственные долевые инструменты	412				
Компоненты прочего совокупного дохода	413	6 886 998	6 912 285		6 912 285
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	43 121	14 708		14 708
Прочий капитал	415	1 744 476		1 744 476	1 744 476
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	8 804 384	7 056 782	1 744 476	8 801 258
Доля неконтролирующих собственников	421				
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	8 804 384	7 056 782	1 744 476	8 801 258

АО «Санаторий Казахстан»

Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		9 343 103	9 349 370	0	9 349 370
--	--	-----------	-----------	---	-----------

Президент: Иманбердиев Нұрсұлтан Жұмабекұлы
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгүл Уәлиханқызы
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2025 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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 «Санаторий Казахстан»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 227 356	864 906
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 191 146	982 310
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	36 210	(117 404)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	97 326	98 521
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(61 116)	(215 925)
Финансовые доходы	021		1 132 940
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	84 235	87 105
Прочие расходы	025	19 994	1 001 801
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 125	2 319
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	3 125	2 319
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3 125	2 319
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	0
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		

АО «Санаторий Казахстан»

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
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		
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	3 125	2 319
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			

Президент: Иманбердиев Нурсултан Жумабекулы

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгул Уалиханқызы

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2025 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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 движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Санаторий Казахстан»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

тыс. 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	1 252 293	1 063 663
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 216 551	441 805
прочая выручка	012		50 921
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	3 030	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	32 712	570 937
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 241 515	991 082
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	559 815	421 476
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	629 105	386 617
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	30 398	45 896
прочие выплаты	027	22 197	137 093
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	10 778	72 581
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
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		

АО «Санаторий Казахстан»

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		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	32 739	12 708
в том числе:			
приобретение основных средств	061	32 739	9 554
приобретение нематериальных активов	062		
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		3 154
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(32 739)	(12 708)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 132	1 873
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	2 132	1 873
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	24 526
в том числе:			
погашение займов	101		22 774
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		1 752
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2 132	(22 653)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
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	(19 829)	37 220
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	48 958	11 738
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	29 129	48 958

Президент: Иманбердиев Нұрсұлтан Жұмабекулы
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгүл Уәлиханқызы
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)



TOO «Solid Finance Audit

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2025год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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 об изменениях в капитале"

Наименование организации АО «Санаторий Казахстан»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	129 789			6 937 572	(1 095 654)			5 971 707
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	129 789	0	0	6 937 572	(1 095 654)	0	0	5 971 707
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0		2 319	0	0	2 319
Прибыль (убыток) за год	210					2 319			2 319
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								0

[illegible]

Прибыль (убыток) за год	610								3 125			3 125
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:												
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621											0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622											0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623											
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624											0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625											0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626											0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627											0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628											0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629											0
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 716)	700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:												
Вознаграждения работников акциями	710											0
в том числе:												
стоимость услуг работников												0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями												0
Взносы собственников	711											0
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712											0
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	713											0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714											0
Выплата дивидендов	715											0
Прочие распределения в пользу собственников	716											0

[illegible]

Президент: Иманбердиев Нурсултан Жумабекулы

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгул Уәлиханқызы

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность АО «Санаторий Казахстан» (далее - «Общество») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 29 декабря 2000 года, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы. Устав Общества был утвержден приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 22.07.2004 г. № 203.

Справка о государственной перерегистрации от 26 июля 2004 года.

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

В соответствии с Приказом от 21.08.2025 г. № 562 Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и акта № 6 от 02.10.2025 г. приема-передачи прав владения и пользования государственным пакетом акций акционерного общества «Санаторий Казахстан» Единственным акционером Общества является Министерство внутренних дел Республики Казахстан.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его Президент (Президент) Общества. Общество является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Общества. Общество имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Общества: Республика Казахстан, город Алматы, Проспект Достык, 308.

Руководителем Общества является – Иманбердиев Нұрсұлтан Жұмабекұлы (Приказ МВД РК №1 от 03.01.2024 г.). Главным бухгалтером является – Нурсейтова Назгул Уәлиханқызы (Приказ АО «Санаторий Казахстан» №261 Л/С от 02.12.2025 г.).

Основным предметом деятельности Общества является оказание медицинских услуг на основании лицензий на занятие медицинской деятельности, и в соответствии со стандартами помощи, в том числе:

- Организация санаторно-курортного лечения сотрудников органов внутренних дел, военнослужащих внутренних войск, пенсионера органов внутренних дел и членов их семей и других физических лиц.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Существенное обесценение казахстанского тенге увеличило уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022 г. №241.

2.2 Принципы подготовки финансовой отчетности

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их



возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Общество осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Общества будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге, поскольку будучи национальной валютой Республики Казахстан, он отражает экономическую сущность большинства основных событий и обстоятельств. Имеющих к ним отношение. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи тенге.

2.4 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Соблюдение определенной степени осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских (депозитных) счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств Общество раскрывает движение денежных средств от операционной деятельности применяя прямой метод.

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества представляет собой задолженность юридических и физических лиц перед Обществом, отражение которой в учете выражено как имущество Общества, то есть право на получение определенной денежной суммы (товара, услуги) с должника.

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

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

2.7 Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Общества.

Учет запасов осуществляется в соответствии со Стандартом МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используются метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

2.8 Основные средства

К основным средствам Общества относятся земля, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, мебель и прочие принадлежности, оборудование административных помещений и прочие основные средства.

Учет основных средств Общества осуществляется в соответствии МСФО 16 «Основные средства».

Объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

1. существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования;
2. затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Предприятия в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямолинейным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Наименование групп	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	100 лет
Медицинские оборудования	2-10 лет
Компьютеры и оргтехника	2-10 лет
Транспорт	2-10 лет
Прочие основные средства	2-10 лет
Земля	Не амортизируется

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.



2.9 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

Срок полезной службы активов может быть, как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Для нематериальных активов с ограниченным сроком Обществом установлены следующие сроки службы:

Наименование НМА	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	По сроку действия
Программное обеспечение	от 3 до 30 лет в зависимости от оценки срока их службы

Срок полезной службы НМА, проистекающего из договорных или иных юридических прав, не должен превосходить срок действия этих прав (но может быть короче).

2.10 Обязательства

Обязательства включают в себя задолженность Общества перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

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.

К обязательствам Общества относятся:

- Краткосрочные задолженности поставщикам и подрядчикам;
- Краткосрочная задолженность по оплате труда;
- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- Обязательства по налогам;
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- Прочая долгосрочная кредиторская задолженность;

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

2.11 Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Трудовые отношения между руководством Общества и работниками определяется трудовым законодательством Республики Казахстан. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Фонд заработной платы утверждается Органом государственного управления.

Вознаграждения работникам включают:

1) **краткосрочные вознаграждения работникам**, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в прибылях и убытках в составе:

- себестоимости реализованной продукции – по краткосрочным вознаграждениям работникам, реализующим профильные функции Общества;
- общих и административных расходов – по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;

2) **прочие вознаграждения работникам**, включая премирование в целях повышения производительности труда, улучшение качества обслуживания;

Работник может оказывать услуги Обществу на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят Президент и другой управленческий персонал.

Учетной политикой Общества создание резерва по вознаграждениям работников предусмотрено в случаях, если Общество имеет на отчетную дату традиционное или юридическое обязательство выплатить некоторую сумму в связи с прошлыми событиями и это обязательство можно надежно оценить.

Пенсионные отчисления

Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общества в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

2.12 Резервы

Резерв признаётся, если у Общества имеется существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если наличие или отсутствие существующего обязательства не ясно, то прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства при условии, что, при принятии во внимание всей доступной информации, вероятность наличия обязательства выше вероятности его отсутствия на отчетную дату. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли сторона, перед которой возникло обязательство.

Если Общество сохраняет за собой возможность избежать каких-то расходов для продолжения деятельности в будущем, обязанность по данным расходам не возникает и резерв не признаётся. Общество признаёт только те обязательства, которые существуют на конец отчетного периода.

Отток ресурсов или иное событие рассматривается как вероятное, если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

Общество не создает резервы под будущие операционные убытки.

2.13 Выручка

Доход от выполнения работ и предоставления услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, с учетом суммы любых торговых скидок (на основании договорных цен), предоставляемых Обществом.

Доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда существует вероятность получения Обществом будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Общество сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Суммы торговых или оптовых скидок вычитаются из выручки.

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.

2.14 Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

2.15 Государственные субсидии

Учет целевого финансирования на приобретение основных средств ведется на основании положений МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Общество выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

2.16 Капитал

Капитал - пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем. Капитал отражает величину части активов Общества, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в отчете о финансовом положении должен разбиваться на подгруппы.

Уставный капитал. Уставный капитал Общества состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества. Использование нераспределенной прибыли является исключительной прерогативой уполномоченного органа.

2.17 Связанные стороны

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. 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, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

2.18 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

(а) ожидаемый срок использования активов;

- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям

раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Общества.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах (KZT) представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	27 451	47 030
Денежные средства в кассе	1 678	1 928
Итого	29 129	48 958

Движение денег на счетах Общества представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства и их эквиваленты представлены в тенге.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard&Poor's», если не указано иное.

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
АО «Банк Центр Кредит»	1 185	47 030
АО «Народный Банк Казахстана»	534	
АО «Kaspi Bank»	25 732	
Итого	27 451	47 030

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016, 017, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	191 526	175 677
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 140	1 096
Краткосрочная задолженность по выплаченной заработной плате	266	266
Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	1 080 206	1 080 206
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	11 742	8 537
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(1 087 225)	(1 087 225)
Итого	197 655	178 557

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Алматинский филиал АО "Отраслевой профсоюз работников по организации воздушного движения"	1 170	
АО "Информационно-учетный центр"	30	

АО Алматыметрокурылыс	463	243
I Love Running KZ (Ай Лав Раннинг КЗ)	1 800	300
SBS Consulting		89
Берекели ИП	1 225	
ГолдмайнКз ТОО	945	937
Детский центр ИП "СОФИ"	951	308
ИП "Букпенова Ж.К" 166	194	72
ИП "Жаркын"	483	345
ИП "Николаенко"	52	26
ИП "Сануси"	191	
ИП "Шынгысхан"	100	351
ИП LIVE TOURS		409
ИП АК-Energy	169	324
ИП Бекмуратова	141	96
ИП Конысбаева	31	31
ИП Осипова Светлана Васильевна	149	247
ИП Красотка	14	
ИП "Тулешов Б.Е"	41	
ИП СПОРТ	77	158
Рыбки ТОО	167	30
ТОО "Kazakhstan Tower Company"	162	
ТОО MEGASMMDIGITALAGENCY	100	100
ТОО Merios		190
ТОО Арилан		171
ТОО КаР-Тел	46	156
ИП "UCHET LIVE"	433	
ИП "Калыбек"	30	30
ИП Әлімбет Шолпан Бақназарқызы	175	
ОО "Локальный профессиональный союз работников ТОО PetroRetail"	86	
АО НИИ "Кардиологии и внутренних болезней"	51	
АО Озенмунайгаз	160	160
Дарын Кызылординской области	40	
Жаикмунайгаз Профсоюзный комитет	68	68
Интергаз Центральная Азия	1 344	
Инфекционная больница им. И.Жекеновой	5	5
Каз ТрансГаз Аймак	192	
КазГПЗ	432	432
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №18" УОЗ г.Алматы	66	
Локальный профсоюз раб-ов КазНМУ им. С.Д.Асфендиярова, ОО	686	352
НАО "фонд социального медицинского страхования"	3 983	
НОУ "Институт государственного и местного управлен		1 147
Общественное объединение "Локальный профсоюз работников бурения г. Жанаозен"		160
ОО "Казахст. организация ветеранов органов по ЧС РК"		200
ОО "Казахстанская организация ветеранов ОВД и НГ" ДП г.Астана	1 766	
ОО "Локал.профсоюз раб-в Объед-ия "Дивизион Сеть"	220	323
ОО "Локальный проф союз раб Телеком-сервис		102
ОО "Локальный проф.союз раб.Каз.нац.пед.универ.им.Абая"	112	
ОО "Локальный Профсоюз работников "ОзенМунайГаз"	17 400	1 105
ОО Каз-й Профсоюз раб-ов железнодорожного, автомобильного и водного транспорта Акмолинский ф-л	396	396
ОО Каз.й совет ветеранов органов внут дел и НГ	7 127	7 816
ОО Локал.проф.союз работников телекоммуникаций ЗКО	149	149

ОТДЕЛЬНЫЙ ВОЕНИЗИРОВАННЫЙ ГОРНО ТОО	185	185
Производственный Кооператив "РОБИНЗОН"		633
Проф.союз раб-ов горно-метал.предприятий ЕНБЕК	701	335
Профком Доссормунайгаз	448	448
Профсоюзный комитет НГДУ "Жылыоймунайгаз" г.Кульсары	1 150	
Профком Станция Экибастузская ГРЭС-2	320	320
РОО Совет генералов	5 496	5 496
РГП на ПХВ "Информационно-производственный центр" МВД РК	113	
Ф-л Совет ветеранов ОВД и НГ ДП г.Астана		628
ТОО Бургылау Профсоюз	1 760	
филиал "Назарбаев Интеллек. школа фи-мат." г. Талд	31	31
Филиал общественного объединения "Казахстанская организация ветеранов ОВД и НГ" ДВД г. Алматы	779	779
Филиал ТОО "КТЖ - Грузовые перевозки" "Атырауское отделение ГП"	101	
DARRAIL ТОО		170
Yavmaline ТОО	103 883	114 011
Интертич ТОО	110	110
КМИПО	28 422	28 422
ОО "Локальный профессиональный союз работников телекоммуникаций Актюбинской области"		629
ТОО "Asia Trading и К"	667	425
ТОО "V.I.P. TOUR KZ "	480	
ТОО "Harmany Health Center"	755	
ТОО "ТРАНСРЕМВАГОН"	204	204
ТОО FSSA	12	12
ТОО "СЕМДОРПРОЕКТ"	63	
ТОО Бургылау	465	465
ТОО Компания Комек		246
ТОО ТЕМ Алматы		185
ТОО ТУРИСТ		2 856
Торговый дом Саке	298	298
Эмили	933	933
ТОО "Велмаст"	475	304
ТОО "Olymp Medical Group"	51	51
Платные санаторий		229
Итого	191 526	175 677

7. ЗАПАСЫ (код строки 020, формы 1)

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода включают:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Сырье и материалы	71 997	63 359
Товары	41 343	38 834
Всего:	113 340	102 193

Запасы Общества на 31.12.2025 года составили 113 340 тыс. тенге. Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Обществом данный стандарт не применен.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, которые не выступают предметом залога, и у Общества нет ограничений в их использовании.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года прочие текущие активы представлены следующими данными:



(в тысячах тенге)

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Текущие налоговые активы	108 284	96 456
Краткосрочные авансы выданные	6 621	5 104
Гарантийные взносы оплаченные	2 291	3 881
Расходы будущих периодов	-	2 562
Итого	117 196	108 003

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (код строки 120, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года инвестиционное имущество представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Инвестиционное имущество	13 630	13 630
Итого	13 630	13 630



10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121, формы 1)

Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:
(в тысячах тенге)

	Земля	Здания	Транспортные средства	Компьютеры	Машины и оборудование	Другие виды основных средств	Итого
<i>Первоначальная стоимость ОС</i>							
Остаток на начало периода	4 036 121	5 748 200	2 765	4 250	420 244	658 905	10 870 485
Поступления	-	-	-	845	9 047	22 847	32 739
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на конец периода	4 036 121	5 748 200	2 765	5 095	429 291	681 752	10 903 224
<i>Износ ОС</i>							
Накопленная сумма амортизации на начало периода	-	1 777 878	2 765	4 267	124 470	63 079	1 972 459
Начислено амортизации в отчётном периоде	-	53 205	-	140	3 205	2 062	58 612
Износ выбывших основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на конец периода	-	1 831 083	2 765	4 408	127 675	65 141	2 031 071
<i>Балансовая стоимость ОС</i>							
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	4 036 121	4 511 844	0	3 348	295 775	50 941	8 898 029
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	4 036 121	4 458 639	0	3 507	301 617	71 726	8 872 153



11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:
(в тысячах тенге)

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам	81 644	147 357
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 265	2 739
Итого	83 909	150 096

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:
(в тысячах тенге)

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
EMERGING TRAVEL KAZAKHSTAN (ЭМЭРДЖИНГ ТРЭВЭЛ КАЗАХСТАН)	3	3
LOGISTIC POINT TOO	17	
Nur-Islam ИП		100
QIMBAT OSPAN	20	
Solid Finance Audit		183
АО "Казахтелеком"	1 719	131
Аспаз ТОО		470
Баширов А.К. ИП		2 063
ВМТ ИП		2 402
Водоконтроль ТОО	46	46
ГКП "Алматы Су" (канализация)	1 108	2 966
ГКП "Алматы Су" (холодная вода)	1 988	4 043
ГЦТ "Алматытелеком" Госпиталь	213	213
ГЦТ "Алматытелеком" Санаторий	428	428
Дирекция корпоративных продаж - ф-л АО Казахтелеко		22
Имирхан ИП		130
ИП "ASR"		253
ИП "ELECTROCITY"		3
ИП "Store Line"		34
ИП "Swimmer"	534	416
ИП "Tender school"		300
ИП "АНТОНОВ"		158
ИП "Гржибко"	645	281
ИП "Дана"	2	
ИП "ЖАНАЕВА"		1 333
ИП "Мамедова"	6 735	12 393
ИП "САВЕНКО"		3 967
ИП "Хапсалис"	53	33
ИП "ШАХМАНОВА"	60	60
ИП AIDAR.Kz	38	
ИП Altynay		4 539
ИП Art		300
ИП I-Service		17
ИП Абылайхан		24
ИП Айзере		270
ИП АЛИЯ		29
ИП Амиреев		6 775
ИП Береке		1 000
ИП Бозшабаева		3
ИП Гурзанов Евгений Игоревич	111	111
ИП Дәуітов	39	39



ИП Досаева У.Т.	291	291
ИП Евтушенко А.В.	31	31
ИП Жанарыс		6
ИП Жаңа Ру		21 972
ИП МАРК		2 338
ИП МУСТАФАЕВА	2 232	
ИП Пахомова А.В.		1
ИП Рахимбеков	66	66
ИП Рахимжанов С.Т	1 350	1 351
ИП Риад		4 321
ИП СНАБЖЕНЕЦ	178	
ИП Соловьёва		2
ИП Строй Транс		88
ИП Строй-маркет	37	37
ИП Сулейман		7 543
ИП Тулегенова		5 487
ИП "BEST COPY"	170	170
ИП "Сәтті Капитал"		33
КМИПО	1 000	1 000
КХ Бадыр-хан	38 415	
Мамбетова Баян Мухамбетовна		94
МАМЕДОВ ИП		11 962
Мархабаева Динара Кадырбаевна		300
Мёд Палыча		19
МП "Мицар"		784
НАО Казахский национальный медицинский университет имени С.Д	16	
Общественное объединение инвалидов "Сейнама"	189	
ОО Общество инвалидов "Шектелме"		3 346
ОО Общество инвалидов Самгау-Биік		411
Потреб. кооператив собственников домов "Кок-Тюбе"		259
Раяна		200
Сервисно-производственное объединение "Ока" ТОО	106	110
Скиф Трейд ТОО (SMALL)		2 449
Скороходов Сергей Николаевич		12
ТОО "Bikatom" Бикатом		121
ТОО "Bio Med Pharm"	176	1 463
ТОО "Prosperous Construction"	2 967	
ТОО "ViSorto"		76
ТОО "Адил"		20
ТОО "Алматинские тепловые сети" госпиталь	1 549	
ТОО "Алматинские тепловые сети" санаторий	9 122	14 296
ТОО "Алматылифт"		85
ТОО "Алматыэнергосбыт Илийский Район"		114
ТОО "Алматыэнергосбыт"	4 423	7 228
ТОО "Бытхим Трейд"		614
ТОО "ДД У- ка 2011"		397
ТОО "Мединформ"		43
ТОО "Офис Клининг"		254
ТОО "Перфект Эко"		678
ТОО INKAR		959
ТОО Zangar SST	655	



ТОО Диалог-Сервис	590	
ТОО Кокшетауское учебно-производственное предприятие		2 068
ТОО Компания Вайя-КА		21
ТОО Курмет фарм	559	
ТОО Меда	31	
ТОО Обувная фабрика		333
ТОО Северный регион 2030	127	
ТОО Торговый дом Астана Ойл		1 441
ТОО Учебный центр Атамекен	3 080	6 080
ТУТКАБАЕВА ИП		499
Филиал АО «Алатау Жарық Компаниясы» - «Энергосбыт»		2 946
Филиал ТОО "Альянс-Фарм"	36	
Шайбеков Нурлан Абилахимович		300
Эко Сервис Алматы ТОО	490	706
Итого	81 644	147 357

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 215, формы 1)

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	31.12.2025	31.12.2024 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	383	(362)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	36 404	26 742
Итого	36 787	26 380

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (код строки 221, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов отражены обязательства по вознаграждениям работникам:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Вознаграждения работникам	42 467	3 148
Итого	42 467	3 148

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в прочих краткосрочных обязательствах отражены обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам и краткосрочные авансы полученные.

По состоянию на отчетную дату у Общества сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные авансы полученные	38 261	79 987
Обязательства по налогам	326 714	279 079
Обязательства по уплате других обязательных и добровольных платежей	10 581	9 422
Итого	375 556	368 488

Общество уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог – начисляется на доходы сотрудников Общества по ставке 11%.

Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам. С начала 2025 года часть, направляемая на социальное страхование, составляет 11 % социального налога (6% + 5%);

- Индивидуальный подоходный налог – ставка данного налога 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Общества и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Общество является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

- Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа. Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Общества и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Общество не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410, формы 1)

В ходе подготовки финансовой отчетности Общества за 2025 год была выявлена ошибка в финансовой отчетности за 2024 год, связанная с отражением задолженности АО «Санаторий Казахстан» перед АО «Народный Банк Казахстана». В финансовой отчетности за 2024 год задолженность в размере 1 747 250 353,04 тенге была отражена в составе долгосрочных обязательств Общества.

13 сентября 2024 года Государственным учреждением «Департамент полиции города Алматы Министерства внутренних дел Республики Казахстан», являвшимся на дату погашения 100%-ным акционером АО «Санаторий Казахстан», была погашена задолженность Общества перед АО «Народный Банк Казахстана».

В связи с выявлением ошибки сравнительные данные за 2024 год были пересчитаны ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Основы подготовки финансовой отчетности». Исправление ошибки отражено в составе капитала и не оказало влияния на финансовый результат 2025 года и не привело к изменению размера уставного капитала Общества.

Погашение задолженности собственником за Общество, при наличии соответствующего документального подтверждения и экономической сущности вклада собственника, отражено в составе прочего капитала как операция с собственником.

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	На начало отчетного периода (пересчитано)
Уставный капитал	129 789	129 789	129 789
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	43 121	14 708	14 708
Компоненты прочего совокупного дохода	6 886 998	6 912 285	6 912 285
Прочий капитал	1 744 476		1 744 476
Итого	8 804 384	7 056 782	8 801 258

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (КОД СТРОКИ 414, ФОРМЫ 1)

Нераспределенная прибыль Общества представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	28 413	2 319
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	14 708	12 389
Итого	43 121	14 708

1. Доходы

По состоянию на 31 декабря 2025 года доходы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

Наименование	2025 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	1 227 356
Прочие доходы	84 235
Итого:	1 311 591

2. Расходы

По состоянию на 31 декабря 2025 года расходы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

Наименование	2025 г.
Себестоимость реализованных товаров, работ и оказанных услуг	1 191 146
Административные расходы	97 326
Прочие расходы	19 994
Итого:	1 308 466



2.1 Себестоимость реализованных товаров, работ и оказанных услуг: (код строки 011, формы 2)

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Заработная плата	552 100	434 929
Расходы по проектированию/разработке/внедрению/ установке автоматизированной системы		6 080
Социальный налог	37 971	50 029
Социальные отчисления	18 529	
Обязательное социальное медицинское страхование	11 784	
обязательные пенсионные взносы за счет работодателя, 2,5 %	6 470	
налог на имущество	4 520	
земельный налог	5 508	4 872
налог на добычу	120	
прочие(КПН, госпошлина, штрафы)	2 858	63
НДС не принятый к зачету	42 316	
продукты питания	213 934	225 117
медикаменты и изделия мед.назначения	14 573	7 779
строительные материалы	902	700
горюче смазочные материалы	1 790	
канцелярские товары	1 293	23 122
материалы на хоз. нужды	23 020	8 637
э/энергия	34 060	99 930
отопление и ГВС	67 819	
х/вода и канализация	17 105	
Услуги связи	1 354	2 705
Техническое обслуживание скважины		2 170
Сервисное обслуживание основных средств	8 339	
Текущий ремонт основных средств	29 448	
Амортизация ОС и НМА	58 612	53 901
Страхование гражданско-правовой ответственности	2 668	
Услуги тренера по плаванию СОК		19 273
Прочие амортизация за счет переноса с ТМЦ на ОС		12 329
Списание просроченных дебиторской задол-ти		12 378
Услуги поставщиков и подрядчиков	34 053	18 296
Итого	1 191 146	982 310

2.2 Административные расходы (код строки 014, формы 2)

Административные расходы за отчетный период представляют собой следующие статьи затрат:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Заработная плата	77 005	63 274
Налоги и отчисления	10 311	7 637
Услуги ГПХ СОК	-	11 959
Услуги по аттестации рабочих мест	-	390
Страхование автотранспортов	48	92
Командировочные расходы	545	
Материальные затраты	52	
Страхование ГПО		500
Услуги банка	8 996	7 919

Аудит, консалтинговые расходы	219	2 463
Штрафы, пени и неустойки	-	2 437
Услуги с поставщиками	150	1 850
Итого	97 326	98 521

2.3 Прочие расходы (код строки 025, формы 2)

Прочие расходы за отчетный период представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Расходы по начислению резерва по отпускам	19 994	26 742
Отнесено на расходы с оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности с осужденных лиц по решению суда (от суммы резерва 1131068 тыс. тенге)		975 059
Итого	19 994	1 001 801

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В ходе своей обычной деятельности Общества проводит операции со связанными сторонами. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанной стороной Общества являются организации, связанные с государством. Государство – это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные. Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

Единственным собственником и учредителем Общества является Министерство внутренних дел Республики Казахстан. При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Связанными сторонами для Общества являются:

1. учредители;
2. связанные одним учредителем организации и Обществом;
3. ключевой управленческий персонал.

18.1 Перечень учредителей (участников) Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1	Министерство внутренних дел Республики Казахстан	129 789	100	129 789	100
	Итого	129 789	100	129 789	100

18.2 Характер отношений:

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Обществом
1	Министерство внутренних дел Республики Казахстан	Является единственным учредителем

19. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового

законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Общества.

19.1 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Обществом не применяются.

19.2 Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Общества включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

19.3 Рыночный риск

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

19.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

19.5 Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Общества состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Общества осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общества может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

19.6 Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред

репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

20.1 Экономическая среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

20.2 Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Общество сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств Общества, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Общества в будущем. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, влияющих на финансовую отчетность, являясь истцом или ответчиком.

20.3 Условные обязательства по налогообложению

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности. Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Казахстане более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2025 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

22. Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

23. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2025 года, утверждена руководством АО «Санаторий Казахстан» 05 июня 2026 года для выпуска. От имени руководства ее подписали:

Президент: Иманбердиев Нұрсұлтан Жұмабекұлы
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Нурсеитова Назгүл Уәлиханқызы
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

