Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Финансовая отчетность и аудиторское заключение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) за год,
закончившийся 31 декабря 2023,
в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра
финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года
(измененными от 2 марта 2022 года №241).

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года	7-9
Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2023 года	10-11
Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года	12-14
Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2023 года	15-19
Примечания к финансовой отчетности	20-47

Подтверждение руководства Акционерного общества «Центр электронных финансов» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241).

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее - Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена Руководством Общества 05 марта 2024 года.

Подписано и утверждено от имени руководства Общества:

Председатель Правления Тулешов Я.Ж. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

05 марта 2024 года
Место печати

ALMA AUDIT

010000, Astana city,
Esil district,
St. Korgalzhynskoe, highway 3
BC «Smart», office 309

010000, город Астана,
район Есиль
ул.Коргалжынское шоссе 3,
БЦ «Smart», оф. 309

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Алма Аудит»
Байжарасова Л.Т.

«05» марта 2024 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан № 20011167
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 03.08.2020 года
дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Учредителю и Руководству Общества

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее-Общество) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. Формы финансовой отчетности подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражается достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241).

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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - Основа подготовки форм финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на примечание 2 к формам отдельной финансовой отчетности, в которых описана основа подготовки форм финансовой отчетности. Формы финансовой отчетности подготовлены в целях предоставления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Как следствие, формы финансовой отчетности могут быть непригодны

для использования в каких-либо иных целях. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.
Общество оказывает услуги по доверительному управлению, а именно, осуществляет управление активами от имени и в интересах третьих лиц. Указанные активы и доход, возникающий от операций с такими активами, включен в данную финансовую отчетность.

Другие ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

• выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

• получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

ALMA AUDIT
БИН 180 240 007 633
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

• оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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;

• получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

«ТОО «Алма Аудит» является членом Nexia International, международной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International не несет никакой ответственности за совершение каких-либо действий, бездействие или ответственность любого из своих членов. Членство в Nexia International или связанных с ней зонтичных организаций не является партнерством между членами, и члены не несут никакой ответственности за совершение какого-либо действия или бездействие или обязательства других членов».

ТОО «Алма Аудит»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 20011167 выданная Министерством финансов Республики Казахстан 03.08.2020 года дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Лаура Байжарасова
Аудитор/Директор
Квалификационное свидетельство аудитора от «09» ноября 2015 года № МФ-0000289
05 марта 2024 года
Адрес аудитора: Республика Казахстан, г. Астана, Шоссе Коргалжын, 3 БЦ «Smart», офис 312
моб.номер: 8 707 301 37 07

Байжарасова Лаура Тлеукановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0000289
Республикасының Аудиторлар Палатасы

ALMA AUDIT
БИН 180 240 007 633
ДЛЯ ОТЧЕТОВ
ТОО «Алма Аудит»
Қазақстан Республикасы Нұр-Сұлтан қаласы
Город Нур-Султан Республика Казахстан

Приложение 1 к
приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
-Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «Центр электронных финансов»**
по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	68 282 277	44 643 544
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	56 605	19 353
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	220 433	501 925
Запасы	020	9 074	9 397
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	64 489	521 921
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**68 632 878**	**45 696 140**
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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 848 256	3 152 926
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 276 249	1 255 643
Отложенные налоговые активы	126	-	65 819
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**4 124 505**	**4 474 388**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**72 757 383**	**50 170 528**
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 002 037	3 499 804
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	328 299	229 778
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	66 371 352	43 935 943
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**69 701 688**	**47 665 525**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и 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	259 466	-
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		

Прочие долгосрочные обязательства	321	1 705 314	1 613 516
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**1 964 780**	**1 613 516**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	542 178	542 178
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	548 737	349 309
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	1 090 915	891 487
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**1 090 915**	**891 487**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		72 757 383	**50 170 528**

Председатель Правления Тулешов Я.Ж. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

05 марта 2024 года
Место печати

Приложение 2 к
приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
-Министра финансов Республики Казахстан от 2
марта 2022 года №241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «Центр электронных финансов»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	11 772 474	9 017 006
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(10 739 265)	(8 806 617)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**1 033 209**	**210 389**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(758 087)	(658 084)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	**275 122**	**(447 695)**
Финансовые доходы	021	1 049 984	330 377
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	12 016	362 176
Прочие расходы	025	(10 417)	(21 326)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**1 326 705**	**223 532**
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	(330 915)	(35 989)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**995 790**	**187 543**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	995 790	**187 543**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
в том числе:			

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	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**		
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 долевых 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**		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	995 790	187 543
Прибыль на акцию	**600**	0,54	0,30
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,54	0,30
от продолжающейся деятельности		0,54	0,30

Председатель Правления Тулешов Я.Ж.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

05 марта 2024 года
Место печати

Приложение 3 к
приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
-Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «Центр электронных финансов»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**36 549 060**	**41 608 781**
в том числе			
реализация товаров и услуг	011	3 677 038	2 784 352
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	31 979 494	38 251 014
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	892 486	280 820
прочие поступления	016	42	292 595
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**12 087 569**	**9 485 536**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	6 140 317	4 679 665
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	31 500	29 923
выплаты по оплате труда	023	3 608 381	2 887 109
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 276 107	1 740 683
прочие выплаты	027	31 264	148 156
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**24 461 491**	**32 123 245**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			

ALMA AUDIT
БИН 180 240 007 633
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**040**		
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		
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**	**357 682**	**283 856**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	60 244	32 651
приобретение нематериальных активов	062	297 438	251 205
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		
Выплаты вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**(357 682)**	**(283 856)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**-**	**-**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**466 196**	**252 649**
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	466 196	252 649
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**(466 196)**	**(252 649)**

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 833 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	**1 120**	**6 993**
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	23 638 733	31 593 733
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	**44 643 544**	**13 049 811**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	68 282 277	44 643 544

Председатель Правления Тулешов Я.Ж.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

05 марта 2024 года
Место печати

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022
года №241
Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в собственном капитале
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: 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 «Центр электронных финансов»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

		Капитал материнской организации						Итого капитал
	код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	**542 178**				**684 714**		**1 226 892**

Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/ -строка 011)	**100**	542 178				684 714		1 226 892
Общая совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	**200**					187 543		187 543
Прибыль/убыток за год	210					187 543		187 543
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	**220**							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	**300**					(522 948)		(522 948)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	310							
стоимость услуг работников								

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315					(188 032)		(188 032)
Прочие распределения в пользу собственников	316					(334 916)		(334 916)
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	**400**	**542 178**				**349 309**		**891 487**
Изменения в учетной политике	401					(238 368)		(238 368)
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	542 178				110 941		653 119
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					995 790		995 790
Прибыль/убыток за год	610					995 790		995 790
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	**620**							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных	623							

активов (за минусом налогового эффекта)								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
актуарные прибыл(убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(557 994)		(557 994)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710							
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					(131 280)		(131 280)
Прочие распределения в пользу собственников	716					(426 714)		(426 714)
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							

Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	542 178				548 737		1 090 915

Председатель Правления Тулешов Я.Ж.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

05 марта 2024 г.
Место печати

Балансе, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Центр электронных финансов» создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 05 мая 2017 года № 248 «О некоторых вопросах республиканской собственности», путем преобразования Республиканского государственного казенного предприятия «Центр электронной коммерции» Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов РК. На основании Постановления Правительства РК от 28 ноября 2018 года № 792 «О переименовании акционерного общества «Центр электронной коммерции», АО «Центр электронной коммерции» было переименовано в АО «Центр электронных финансов» (далее-Общество).

Учредителем Общества является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК, которое обладает правом владения и пользования государственным пакетом акций Общества.

Юридический адрес Общества: 010000, РК, г. Астана, Есильский район, улица Достык, здание 18.

Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством РК, а также Уставом. Бизнес-индефикационный номер 071140005693. Общество не имеет филиалов и представительств на территории РК и за ее пределами.

Предметом деятельности Общества являются:
1) услуги по размещению и переработке данных;
2) веб-порталы.

Основными видами деятельности Общества являются:
1) развитие, внедрение, сопровождение и системно-техническое обслуживание веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов;
2) осуществление функций управления проектами по созданию, развитию, внедрению, сопровождению и системно-техническому обслуживанию веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов. При этом с условием осуществления функции управления проектами по созданию информационных систем в области государственных финансов до 1 января 2020 года;
3) оказание на платной основе субъектам государственных закупок услуг по использованию веб-портала государственных закупок;
4) оказание консультационной помощи субъектам системы государственных закупок по вопросам функционирования веб-портала государственных закупок на безвозмездной основе;
5) обеспечение информационной безопасности хранения электронных информационных ресурсов субъектов системы государственных закупок, размещенных на веб-портале государственных закупок;
6) осуществление информационного наполнения веб-портала государственных закупок в соответствии с правилами осуществления государственных закупок;
7) взаимодействие с уполномоченными субъектами по вопросам интеграции информационных систем государственных органов, государственных электронных информационных ресурсов и обеспечения информационной безопасности;
8) внедрение и сопровождение базы данных цен на товары, работы, услуги с внедрением справочника;
9) поставка программного обеспечения в рамках реализации развития, внедрения, сопровождения информационных систем;
10) участие в разработке технических регламентов, государственных и отраслевых стандартов в сфере информатизации на безвозмездной основе;
11) разработка учебных программ, организация и проведение обучения, вк[illegible]изацию при необходимости семинаров, конференций и курсов, переподго[illegible] и повышение

квалификации специалистов в сфере электронных государственных закупок по заказу центральных и местных исполнительных органов, субъектов квазигосударственного сектора, при условии недопущения ограничения конкуренции на соответствующем товарном рынке;
12) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе;
13) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
14) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
15) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
16) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;
17) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
18) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
19) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства РК об информатизации.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01 января 2023 года составляет 542 178 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года размер Уставного капитала составил 542 178 тыс.тенге.
Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.
Финансовая отчетность представлена в тыс.тенге.
Штатная численность сотрудников в 2023 году составила 474 единицы (в 2022 год - 414 единицы).
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена к выпуску Председателем Правления Общества 05 марта 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности.
Финансовая отчётность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности и в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 года № 241).

Отчёты подготовлены на основе метода начисления. В Обществе отчётный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта презентации.
Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности.
Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Общество имеет намерение или необходимость ликвидаций, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Общества в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Использование оценок и допущений.
Соответствие МСФО требует от руководства Общества использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Последовательность представления.
Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2023 года
Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2023 года. Принятие этих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не имело существенного эффекта на прибыли или убытки, или финансовом положении Общества. Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые были выпущены Международным советом по стандартам бухгалтерского учета и вступают в действие с 01 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу
Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Обществом досрочно:

- Два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2 вступают в силу 1 января 2024 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Финансовые инструменты. Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство, только когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Порядок последующего учета финансовых инструментов на счетах бухгалтерского учета различен для разных категорий финансовых инструментов.

После первоначального признания финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости без вычета возможных затрат по совершению сделки по продаже или прочему выбытию финансовых инструментов, за исключением следующих групп финансовых инструментов:

1. займов и ссуд, выданных и полученных, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
2. инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
3. долевых инструментов, не имеющих котировок на активном рынке, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена и производных финансовых инструментов, относящихся к таким долевым инструментам, которые учитываются по затратам на приобретение.

Эффективная ставка рассчитывается для каждого договора отдельно.

Все финансовые активы, за исключением финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат тестированию на обесценение.

Финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, для отражения в финансовой отчетности подлежат пересчету в тенге по рыночному курсу на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете финансового актива/обязательства в тенге, либо в результате погашения задолженности, относятся на доходы/расходы от курсовой разницы.

Учет выбытия финансовых инструментов

Общество отражает выбытие финансовых инвестиций только когда:

1. срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива истек;
2. выбытие финансового актива классифицируется как передача.

Выбытие финансового актива классифицируется как передача при выполнении одного из следующих условий:

- происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива или;
- передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива не происходит, но предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств одному или нескольким получателям при выполнении трех следующих условий:

ALMA AUDIT
БИН 180 240 007 633
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

- у Общества не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
по условиям договора о передаче актива Общество не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
- Общество обязано передать получателям любые денежные средства, которые он соберет в пользу получателей без существенной задержки.

При передаче финансового актива Общество оценивает, в какой мере оно сохраняет риски и выгоды владения активом. При этом:

1. если происходит передача большей части рисков и выгод от владения активом, Общество признает выбытие финансового актива и признает отдельно в качестве актива или обязательства любые права или обязательства, полученные при передаче;

2. если Общество продолжает нести большую часть рисков и выгод от владения активом, оно не признает выбытие финансового актива;

3. если Общество не передает большую часть рисков и выгод от владения активом, то оценивается степень контроля, имеющегося у него, над финансовым активом;

4. если Общество не сохранило за собой такой контроль, оно прекращает признание переданного финансового актива и признает отдельно в качестве активов или обязательств любые права и обязательства, возникшие или сохраненные при передаче;

5. если же сохраняет за собой контроль, оно признает и дальше признавать переданный финансовый актив в той степени, в которой он продолжает в нем участвовать.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансового обязательства (или его части) только в случае, когда оно погашено, т.е. указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Существенное изменение условий существующего финансового обязательства учитывается как погашение существующего обязательства и признание нового финансового обязательства.

Общество признает изменение условий существенным, если в соответствии с новыми условиями дисконтированная по методу эффективной ставки процента текущая стоимость денежных потоков (с учетом уплаченных и за вычетом полученных комиссионных) на 10% и более отличается от дисконтированной текущей стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальным условиям финансового обязательства.

Аналогично отражается обмен между сторонами долговых инструментов с существенно различными условиями.

Если обмен финансовыми обязательствами или изменение условий учитывается как погашение финансового обязательства, то разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства (или его части), и переданным возмещением, включая все переданные неденежные активы или принятые обязательства, отражается в прибылях и убытках в составе прочих доходов, либо прочих расходов.

Обесценение финансовых инструментов

Обесценение представляет собой риск или высокую вероятность того, что некоторая часть процентов, дивидендов или основной суммы финансового инструмента не будет выплачена вовремя или полностью в результате прошлого события.

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном изменении стоимости (обесценения) финансовой инвестиции, таких как:

1) значительное ухудшение кредитоспособности эмитента;
2) фактическое нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
3) предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах;
4) большая вероятность банкротства или другие факты, являющиеся подтверждением значительных финансовых трудностей эмитента;
5) исчезновение активного рынка для данной финансовой инвестиции;
6) объективные данные о значительном снижении будущего денежного потока по группе финансовых активов с момента первоначального признания, даже если пока это снижение нельзя связать с определенным активом в группе.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход.

Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.
Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.
Общество применяет прямолинейный метод амортизации, который предполагает списание одинаковой части стоимости в течении всего срока полезной службы актива. Остаточная стоимость и срок полезной службы основного средства могут пересматриваться в конце каждого финансового года и при этом любые изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».
Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения и основывается на опыте эксплуатации подобных активов.
Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие не операционные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.
Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств и нематериальных активов что их балансовая стоимость не превышала возмещаемую стоимость. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с цел[illegible]ления

возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налоги.

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Общества (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате
НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

НДС к возмещению
НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.
На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право на использование актива в течение согласованного периода времени.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит передача в основном всех рисков и вознаграждений, присущих праву собственности на актив, связанные с владением основными средствами. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При *операционной аренде*, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте РК с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
Евро	502,24	492,86
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством РК, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Отчисления от вознаграждений работников
В аудируемом периоде Общество выплачивало социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

В аудируемом периоде Общество выплачивало отчисления по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 3% от заработной платы и иных выплат работникам.

Общество также удерживало обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в аудируемом периоде в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Общество удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Признание доходов и расходов. Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.
Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

События после отчетной даты. Событиями после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки. Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться ретроспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Учет по договорам доверительного управления
Доверительное управление имуществом - система отношений, при которой доверительный управляющий обязуется осуществлять от своего имени управление переданным в его владение, пользование и распоряжение имуществом, если иное не предусмотрено договором или законодательными актами, в интересах выгодоприобретателя.
Финансовая отчетность по доверительному управлению имуществом предоставляется отдельно в соответствии с договором доверительного управления имуществом.
Первоначальной стоимостью актива, полученного по договору доверительного управления, является стоимость, отраженная в акте приема-передачи имущества, переданного в доверительное управление, с учетом накопленной амортизации и срока служ

Объект основных средств, полученный по Договору доверительного управления, списывается с баланса в соответствии с условиями Договора.

Нематериальные активы, полученные по Договору доверительного управления, учитываются по стоимости, отраженной в акте приема-передачи имущества, переданного в доверительное управление, с учетом накопленного износа и срока службы. 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 капитализируется, 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.

Общество ведет раздельный учет по договорам доверительного управления, в связи с чем выделяет суммы доходов и расходов по договорам доверительного управления из общей суммы при определении налогооблагаемой прибыли. В сумму доходов при определении налогооблагаемой прибыли включается только сумма вознаграждения Общества по условиям договора доверительного управления.

Операции со связанными сторонами

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

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учётной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Общество не смогло бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

Общества оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммах балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о совокупном доходе.

6. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на текущем банковском счете	68 073 464	44 501 062
Денежные средства, ограниченные в использовании	208 813	142 482
Всего:	**68 282 277**	**44 643 544**

Денежные средства на текущем банковском счете:

Согласно справки об остатках денежных средств АО «Народный Банк Казахстана» исх.№06-03-3680 от 09.02.2024 года и выписки РГУ «Комитет Казначейства МФ РК» остатки денежных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют:

Наименование банка	Индивидуальный идентификационный код (ИИК)	Название валюты	Остаток денежных средств
РГУ «Комитет Казначейства МФ РК»	KZ49070KK1KS00221006	KZT	50 294 500
АО «Народный Банк Казахстана»	KZ736010111000171681	KZT	15 855 627
	KZ276010111000098110	KZT	1 228 725
	KZ056018821001037661	KZT	694 611
	KZ11601A871017028391	KZT	1
Итого			**68 073 464**

На конец отчетного года и на момент проведения аудита финансовой отчетности обесценение активов не наблюдаются, денежные средства Общества хранятся в банках и задержки платежей по причине отсутствия средств для осуществления расчетов не имеют место. В соответствии с договором по депозитам Общество получило свои вклады и вознаграждения своевременно. Общество на конец отчетного периода не создавало резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года остатки денежных средств на сберегательных счетах отсутствуют.

В отчетном периоде Общество получило доход по вознаграждениям на сумму 1 049 984 тыс.тенге (Примечание 021, расшифровка к отчету о прибылях и убытках).

Следующая таблица показывает суммы по банковским счетам на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года с использованием кредитного рейтинга агентств «Fitch Ratings»:

	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
АО «Народный банк Казахстана»	BBB-/Стабильный	17 778 964	BBB-/Стабильный	11 001 062
РГУ «Комитет Казначейства МФ РК»		50 294 500		33 500 000
Итого		68 073 464		**44 501 062**

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (сторонние организации)	56 508	19 223
Задолженность по претензиям	97	130
Всего:	**56 605**	**19 353**

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности Обществом не создавался в связи с краткосрочностью задолженности. На дату выпуска отчета краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (сторонние организации) погашена в сумме 52 688 тыс.тенге.

019. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Корпоративный подоходный налог	220 433	501 925
Всего:	**220 433**	**501 925**

020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода включают:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	9 074	9 397
Всего:	**9 074**	**9 397**

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	На 01.01.2023	Поступило	Использовано\выбыло	На 31.12.2023
Сырье и материалы	9 397	10 122	10 445	9 074
Всего:	**9 397**	**10 122**	**10 445**	**9 074**

Сырье и материалы представляют собой хозяйственные и канцелярские материалы.

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

Запасы, признанные в качестве расходов в течении периода представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 год.
Административные расходы	2 698	2 843
Себестоимость реализованных товаров и услуг	7 698	9 930
Прочие (возмещение сотрудником)	49	171
Итого	**10 445**	**12 944**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. В течение периода Общество не признало резерв по обесценению запасов.

022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	61 362	64 121
Расходы будущих периодов	2 924	457 565
Прочие налоги и платежи	203	235
Всего:	**64 489**	**521 921**

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

	Машины и оборудование (Основной)	Машины и оборудование (по договору ДУ)	Здания и сооружения (Основной)	Транспорт (Основной)	Прочие ОС (Основной)	ИТОГО
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022	**843 108**	**6 146 432**	**20 435**	**11 059**	**48 830**	**7 069 863**
Поступление основных средств	789 480			22 118	81 522	893 120
Выбытие основных средств	(814 099)			(22 118)	(63 738)	(899 956)
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022	**818 489**	**6 146 432**	**20 435**	**11 059**	**66 614**	**7 063 028**
Поступление основных средств	112 395	91 262			93 209	296 866
Выбытие основных средств	(70 700)	(2 599 837)			(2 716)	(2 673 253)
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023	**860 184**	**3 637 857**	**20 435**	**11 059**	**157 106**	**4 686 641**
Накопленная амортизация по основным средствам на 01.01.2022	**(224 982)**	**(3 122 411)**	**(7 111)**	**(6 961)**	**(14 857)**	**(3 376 323)**
Начисленная амортизация по основным средствам за год	(376 268)	(449 930)	(1 364)	(16 515)	(32 224)	(876 302)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	299 904			14 877	27 741	342 522
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2022	**(302 101)**	**(3 571 587)**	**(8 475)**	**(8 599)**	**(19 341)**	**(3 910 102)**
Начисленная амортизация по основным средствам год	(136 157)	(449 639)	(1 364)	(1 501)	(12 799)	(601 460)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	70 712	2 599 837			2 628	2 673 177
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2023	**(367 545)**	**(1 421 389)**	**(9 839)**	**(10 100)**	**(29 512)**	**(1 838 385)**
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022	**516 388**	**2 574 845**	**11 961**	**2 460**	**47 273**	**3 152 926**
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023	**492 639**	**2 216 468**	**10 596**	**959**	**127 594**	**2 848 256**

29 декабря 2018 года Общество заключило договор о передаче государственной информационной системы «Электронные государственные закупки» в доверительное управление (далее – Договор ДУ) без права последующего выкупа №2/57 с РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». В рамках договора ДУ учредителем по договору ДУ 03 января 2019 года первоначально переданы активы, на общую сумму 1 278 600 тыс.тенге, в том числе основные средства – 11 186 тыс.тенге.

В аудируемом периоде поступление основных средств составило 296 866 тыс.тенге, в том числе по договору ДУ составило 91 262 тыс.тенге:
Машины и оборудование – 203 657 тыс.тенге;
Прочие основные средства – 93 209 тыс.тенге.

Выбытие основных средств за 2023 год составило на сумму 2 673 253 тыс.тенге, в том числе по договору ДУ составило 2 599 837тыс.тенге:
Машины и оборудование - 2 670 537 тыс.тенге;
Прочие основные средства – 2 716 тыс.тенге.

Активы Общества не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответ хранении. Имущество Общества не застраховано от рисков случайной гибели. По состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения активов отсутствуют.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2023 года составило 28 447 тыс. тенге (на 31.12.2022 года составило 2 624 156 тыс.тенге).

Амортизация по основным средствам, признанная в качестве расходов в течении периода представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Административные расходы	8 760	9 068
Себестоимость реализованных товаров и услуг	592 700	564 199
Итого	**601 460**	**573 267**

125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов (далее «НМА») в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

	НМА	В том числе НМА по договору ДУ
Первоначальная стоимость НМА на 01.01.2022 года	**2 466 654**	**1 557 927**
Поступление НМА	251 205	-
Выбытие НМА	-	-
Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2022 года	**2 717 859**	**1 557 927**
Корректировка прошлых лет	-	12 500
Поступление НМА	265 569	151 500
Выбытие НМА	-	-
Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2023 года	**2 983 429**	**1 721 927**
Накопленная амортизация НМА на 01.01.2022 года	**(1 248 673)**	**(965 325)**
Начислена амортизация по НМА за год	(213 543)	(71 582)
Накопленная амортизация НМА на 31.12.2022 года	**(1 462 216)**	**(1 036 907)**
Начислена амортизация по НМА за год	(244 964)	(76 607)
Накопленная амортизация по НМА на 31.12.2023 года	**(1 707 180)**	**(1 113 514)**

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2022 года	**1 255 643**	**521 020**
Балансовая стоимость НМА на 31.12.2023 года	**1 276 249**	**608 413**

Нематериальные активы Общества включают программы и информационные системы, используемые в деятельности.

Амортизация по нематериальным активам, признанная в качестве расходов в течении периода представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Административные расходы	6 278	4 941
Себестоимость реализованных товаров и услуг	238 686	208 602
Итого	**244 964**	**213 543**

29 декабря 2018 года Общество заключило договор о передаче государственной информационной системы «Электронные государственные закупки» в доверительное управление (далее – Договор ДУ) без права последующего выкупа №2/57 с РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». В рамках договора ДУ учредителем по договору ДУ 03 января 2019 года первоначально переданы активы, на общую сумму 1 278 600 тыс.тенге, в том числе нематериальные активы – 910 685 тыс.тенге.

В аудируемом периоде поступление НМА составило 265 569 тыс.тенге, в том числе по договору ДУ составило 151 500 тыс.тенге:

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 748 945	3 082 117
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	253 092	417 687
Всего:	**3 002 037**	**3 499 804**

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Обществу или нет.

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников (резерв по неиспользованным отпускам)	327 246	229 778
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 053	-
Всего:	**328 299**	**229 778**

Движение оценочных обязательств по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

	2023 г.	2022г.
Сальдо на 01 января	**229 778**	**296 269**
Начислено (примечание 011, 014 расшифровка к отчету о прибылях и убытках)	**292 239**	**205 580**
Использовано	(194 771)	(272 071)
Сальдо на 31 декабря	327 246	229 778

Заработная плата признанная в качестве расходов в течение отчетного периодов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2023 г.	2022г.
Административные расходы	534 428	464 474
Себестоимость реализованных товаров и услуг	3 779 472	2 884 649
Итого	4 313 900	3 349 123

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные авансы полученные	65 965 216	43 456 587
Налог на добавленную стоимость	204 115	136 968
Пенсионные отчисления	99 471	71 427
Индивидуальный подоходный налог	89 168	64 512
Взносы и отчисления ОСМС	7 322	5 301
Прочие краткосрочные обязательства	5 948	6 157
Социальный налог	107	-
Социальное отчисление	5	-
Корпоративный подоходный налог	-	194 991
Всего:	66 371 352	43 935 943

Краткосрочные авансы полученные представлены денежными средствами размещенными пользователями портала государственных закупок (гарантийные взносы).

316. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства (активы) по КПН	259 466	(65 819)
Всего:	**259 466**	**(65 819)**

Корректировка отложенных налогов на 01.01.2023 года

	На 31.12.2022 Представлено ранее	Корректировка начального сальдо на капитал	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	(65 819)	65 819	-
Отложенные налоговые обязательства	-	172 549	172 549
Всего:	(65 819)	238 368	172 549

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приведен ниже:

	На 01.01. 2023	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	На 31.12. 2023
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц	**172 549**	**86 917**	**-**	**259 466**
ОС и НМА	299 491	25 424	-	324 915
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(45 956)	(19 493)	-	(65 449)
Переносимые налоговые убытки	(80 986)	80 986	-	-
Признанный актив по отложенному	**172 549**	**86 917**		**259 466**

налогу				
Налоговый эффект облагаемых временных разниц	-	-	-	-
Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)	**172 549**	**86 917**	-	**259 466**

321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 613 516	1 278 600
Выплата части чистого дохода по ДУ на государственную долю участия, являющуюся республиканской собственностью по итогам 2022 года согласно приказа №655 от 14.06.2023	(334 916)	-
Доля учредителя, 50% от чистого дохода по договору ДУ	426 714	334 916
Всего:	**1 705 314**	**1 613 516**

29 декабря 2018 года Общество заключило договор о передаче государственной информационной системы «Электронные государственные закупки» в доверительное управление без права последующего выкупа №2/57 с РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». В рамках договора ДУ учредителем по договору ДУ 03 января 2019 года первоначально переданы следующие активы, на общую сумму 1 278 600 тысленге:

- Основные средства – 11 186 тысленге
- Нематериальные активы – 910 685 тысленге
- Незавершенное производство- 356 730 тысленге

Общий доход после налогообложения по договору ДУ в 2023 году составил 853 427 тысленге, из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего в размере 50% составил 426 714 тысленге, доля учредителя в размере 50% составила 426 713 тысленге.

410-415. КАПИТАЛ

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Уставный *(акционерный)* капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	548 737	349 309
Итого	**1 090 915**	**891 487**

Уставный (акционерный) капитал Общества сформирован на 100%.

Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный (акционерный) капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Сальдо на начало отчетного периода	349 309	684 714
Чистая прибыль отчетного периода	995 790	187 543
Корректировка прошлых лет *(изменение отложенного налога)*	(238 368)	-
Выплата дивидендов за 2022 год	(131 280)	(188 032)
Доля учредителя по Договору ДУ (50%)	(426 714)	(334 916)
Сальдо на конец отчетного периода	548 737	349 309

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

7. РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.
Доход по договорам с РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «КФМ МФ РК»	5 978 338	4 517 508
Доходы по договору ДУ	5 473 534	4 377 725
Доходы по другим договорам	320 602	121 773
Всего:	**11 772 474**	**9 017 006**

Расшифровка выручки по видам услуг:

Доходы по договорам с РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «КФМ МФ РК»	**2023 г.**	**2022 г.**
Услуги по сопровождению ИС в сфере налогового и таможенного законодательства	1 722 826	1 858 497
Услуги по сопровождению и администрированию ИАИС «е-Минфин»	1 165 593	750 655
Услуги по сопровождению и администрированию (технической поддержке) ИС Комитета Казначейства	671 214	194 665
Услуги по сопровождению и администрированию ИС «Система управления рисками»	565 610	509 506
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «Астана 1»)	514 114	424 512
Услуги по модернизации, сопровождению и администрированию ИС государственного планирования (Бюджетного планирования)	474 035	489 717
Администрирование ИС КГД	461 942	-
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «е-ОКНО»)	403 004	289 956
Итого	**5 978 338**	**4 517 508**

Доходы по договору ДУ	**2023 г.**	**2022 г.**
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	5 473 534	4 377 725
Итого	**5 473 534**	**4 377 725**

Доходы по другим договорам	**2023 г.**	**2022 г.**
Услуги по сопровождению ИС «Электронные коммерческие закупки»	320 602	121 773
Итого	**320 602**	**121 773**

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Себестоимость по договорам с РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «КФМ МФ РК»	6 565 376	5 513 696
Себестоимость по договору ДУ	3 795 296	3 070 789
Себестоимость по другим договорам	378 593	222 132
Всего:	**10 739 265**	**8 806 617**

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Расшифровка себестоимости реализованных товаров и услуг по статьям расходов:

	2023 г.	2022 г.
Прочие услуги сторонних организаций	5 168 985	4 335 063
Расходы по оплате труда	3 779 472	2 884 649
Амортизация основных средств и нематериальных активов	831 386	772 801
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	387 961	306 626
Расходы по договорам аренды	287 219	278 240
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам	240 320	177 752
Подготовка и повышение квалификации	15 984	23 451
Расходы на связь	15 646	12 870
Командировочные расходы	4 363	4 946
Услуги почты	224	289
Прочие расходы	7 705	9 930
Итого	**10 739 265**	**8 806 617**

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Административные расходы по договору ДУ	580 812	535 297
Административные расходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	150 136	122 787
Административные расходы по другим договорам	27 139	-
Всего:	**758 087**	**658 084**

Расшифровка административных расходов по статьям расходов:

	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда	534 428	464 474
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	55 867	51 139
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам	51 919	27 828
Прочие услуги сторонних организаций	39 714	33 830
Расходы по договорам аренды	34 674	36 510
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15 038	14 009
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	10 428	12 112
Банковские услуги	6 317	4 826
Подготовка и повышение квалификации	4 612	5 489
Командировочные расходы	537	2 890
Расходы на связь	518	910
Услуги почты	973	789
Штрафы, пени, неустойки	364	435
Прочие расходы	2 698	2 843
Итого	**758 087**	**658 084**

021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доходы в виде вознаграждение по депозитам	1 049 984	330 377
Всего:	**1 049 984**	**330 377**

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доходы по курсовой разнице	11 295	22 758
Возмещение неустойки	-	1 050
Прочие доходы	721	338 368
Всего:	**12 016**	**362 176**

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по курсовой разнице	9 976	20 808
Прочие расходы	441	518
Всего:	**10 417**	**21 326**

101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	2023 г.	2022г.
Текущий корпоративный подоходный налог	243 998	101 808
Отложенный подоходный налог (Примечание 316, к расшифровку к бухгалтерскому балансу)	86 917	(65 819)
Итого:	**330 915**	**35 989**

Сверка расходов по подоходному налогу с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 326 705	223 532
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% (2023 г.: 20%)	265 341	44 706
Корректировки на:		
Экономия (расход) по отложенному налогу	86 917	(65 819)
Прочие невычитаемые расходы	(21 343)	57 102
Расходы/ (экономия) по налогу на прибыль за год	**330 915**	**35 989**

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Общества являются:

- ГУ Министерство торговли и интеграции РК;
- РГУ Министерство финансов РК;

В следящей таблице отражены операции по признанию выручки со связанными сторонами

	2023 г.	2022 г.
РГУ Министерство финансов РК	5 978 338	5 059 609
ГУ Министерство торговли и интеграции РК	158 929	-
Всего:	**6 137 267**	**5 059 609**

Дебиторская и кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

- Ключевой персонал Общества

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	72 976	96 634
Количество человек	6	7

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, депозиты в банках, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Общества представлены:

	По балансовой стоимости	*По справедливой стоимости*	*По балансовой стоимости*	*По справедливой стоимости*
	2023 г.		2022 г.	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	68 282 277	68 282 277	44 643 544	44 643 544
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	56 605	56 605	19 353	19 353
Итого финансовых активов	**68 338 882**	**68 338 882**	**44 662 897**	**44 662 897**

	По балансовой стоимости	*По справедливой стоимости*	*По балансовой стоимости*	*По справедливой стоимости*
	2023 г.		2022 г.	
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 002 037	-	3 499 804	-
Итого финансовых обязательств	**3 002 037**	**-**	**3 499 804**	**-**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, депозиты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В настоящем времени законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Общество считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В течение периода 2023 года Обществом была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве истца:

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда	Апеляция
Всего	7	7	0	0	0

Участие в судах в качестве ответчика:

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда	Апеляция
Всего	0	0	0	0	0

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

11. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Незавершенное производство на 31 декабря 2020 года представляет собой капитальные вложения (в НМА ЭГЗ 2017 года и НМА ЭГЗ 2018 года) на общую сумму 356 730 тысяч тенге, принятые Обществом по Договору ДУ № 2/57 от 29 декабря 2018 года, что является мероприятиями, выполненными в рамках договоров развития в 2017-2018 годы. В связи с тем, что данные работы не были перенесены в промышленную эксплуатацию, они являлись незавершенным производством.

В 2021 году было завершено проведение испытаний и, как следствие, осуществлен перевод нового функционала в промышленную эксплуатацию согласно акта ввода в промышленную эксплуатацию № 1 от 3 декабря 2021 года Автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки».

Для этих целей Министром финансов Республики Казахстан в соответствии с пунктом 87 Единых требований в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения информационной безопасности утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 декабря 2016 года № 832 была создана приемочная комиссия в октябре 2021 года.

Данная система прошла испытания на соответствие требованиям информационной безопасности, по результатам которой Комитетом по информационной безопасности Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан выдан Акт соответствия №008.2021.106 от 26 мая 2021 года.

В результате, незавершенное производство на общую сумму 356 730 тысяч тенге из запасов было переведено Обществом в нематериальные активы.

В 2021 году было завершено проведение испытаний и, как следствие, осуществлен перевод нового функционала в промышленную эксплуатацию согласно акта ввода в промышленную эксплуатацию № 1 от 3 декабря 2021 года Автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки».

В связи с чем нематериальные активы были увеличены Обществом на сумму незавершенного производства на 356 730 тысяч тенге.

Движение основных средств за отчётный период по Договору ДУ представлено в Примечании 121 (страница 30).

Информация о наличии и движении нематериальных активов по Договору ДУ в Примечании 125 (страница 31).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные обязательства по Договору ДУ представлены следующим образом:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Капитал, внесенный Учредителем по Договору ДУ	1 613 516	1 278 600
Доля учредителя по Договору ДУ (50%)	426 714	334 915
Превышение активов над внесенным капиталом	784 651	1 482 350
Всего:	**2 824 881**	**3 095 865**

Общий доход по договору ДУ в 2023 году составил 853 427 тыс.тенге, из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего в размере 50% составил 426 714 тыс.тенге, доля учредителя в размере 50% составила 426 713 тыс.тенге.

Выручка по Договору ДУ составляет:

	2023 г.	2022 г.
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	5 473 534	4 377 725
Всего:	**5 473 534**	**4 377 725**

Себестоимость реализованных товаров и услуг по Договору ДУ составляет:

	2023 г.	2022 г.
Себестоимость по Договору ДУ	3 795 296	3 070 789
Всего:	**3 795 296**	**3 070 789**

Расшифровка себестоимости реализованных товаров и услуг по статьям расходов:

	2023 г.	2022 г.
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 718 756	1 106 230
Расходы по оплате труда	1 135 894	928 106
Амортизация основных средств и нематериальных активов	634 904	615 989
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	116 599	98 654
Расходы по договорам аренды	104 404	103 784
Расходы по резервам	72 227	57 190
Расходы на связь	6 147	6 397
Подготовка и повышение квалификации	3 379	9 710
Командировочные расходы	212	276
Услуги почты	87	117
Субподряд	-	140 414
Прочие расходы	2 687	3 922
Итого	**3 795 296**	**3 070 789**

Административные расходы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Административные расходы по Договору ДУ	580 812	535 297
Всего:	**580 812**	**535 297**

Прочие расходы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по Договору ДУ, 50% от чистого дохода	-	334 915
Всего:	-	**334 915**

Расходы по налогу на прибыль по Договору ДУ за отчетный период включают:

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	243 999	101 808
Всего:	243 999	101 808

ALMA AUDIT БИН 180 240 007 633 ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Определение чистого дохода и доли Учредителя по Договору ДУ:

	2023 г.	2022 г.
Доходы по Договору ДУ	5 473 534	4 377 725
Себестоимость по Договору ДУ	(3 795 296)	(3 070 789)
Административные расходы по Договору ДУ	(580 812)	(535 297)
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	(243 999)	(101 808)
Общий доход по Договору ДУ	853 427	669 831
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего по Договору ДУ, 50% от чистого дохода	426 714	334 916
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода по Договору ДУ	426 713	334 915

12. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Общества.

Кредитный риск Общества связан с неплатежеспособностью покупателей. Общество не подвержено существенному кредитному риску, так как основной деятельностью Общества является оказание услуг по созданию, сопровождению и администрированию информационных систем, денежные средства поступают от единственного акционера РГУ Министерства финансов РК. Также Общество оказывает услуги по использованию веб-портала ЭГЗ, по условиям договоров по данной услуге предусмотрена предоплата.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Общества как имеющие минимальный риск дефолта.

Общество разработало процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Общество управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов указывающих на снижение кредитного качества Общество формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента. По состоянию на 31 декабря 2023 годы резервы Обществом не создавались.

	Стандартная категория	*Созданный резерв*	*Итого*
Денежные средства	68 282 277	-	68 282 277
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 605	-	56 605
Итого	**68 338 882**	-	**68 338 882**

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как у Общества отсутствовали зай

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Общество не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Общества оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчётность Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Общества.

Показатели ликвидности Общества следующие:

	2023 г.	2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,99	0,95
Коэффициент срочной ликвидности:	0,99	0,95
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	0,95

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности Общества нарушен и ниже допустимых значений, что дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Значение коэффициента ниже нормы (ниже 1) может указывать на вероятные трудности в погашении Обществом своих текущих обязательств. Однако, для полноты картины, необходимо учитывать поток денежных средств от операционной деятельности Общества – в данном случае низкий коэффициент оправдан мощным потоком краткосрочных денежных потоков (взносы участников государственных закупок и т.п.).

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Общество контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникш[illegible]ультате деятельности Общества. Основной целью Общества в отношении упра[illegible]ния капиталом

ALMA AUDIT
БИН 180 240 007 533
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли Акционера.
Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Общество сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2023г.	2022г.
Итого собственный капитал	1 090 915	891 487
Итого:	**1 090 915**	**891 487**

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств у Общества отсутствует, что свидетельствует о низком риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Общества.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, происшедших после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

Подписано и утверждено от имени руководства Общества:

Председатель Правления Тулешов Я.Ж. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Мамыталиев Б.Д. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

05 марта 2024 года
Место печати

ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

Выдана **Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"**

010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ МУХАМЕДХАНОВ, дом № 4А, 184
БИН: 180240007633

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес -идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие **Аудиторская деятельность**

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание **Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар **Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.**

(полное наименование лицензиара)

Руководитель (*уполномоченное лицо*) **Мынжасаров Ержан Тилекович**

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия)

Дата первичной выдачи **28.02.2018**

Срок действия лицензии

Место выдачи **г.Нур-Султан**

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

Республика Казахстан

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Союза аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.

Подпись

М.П.