

***Акционерное общество
«Центр электронных финансов»***

Формы финансовой отчетности для целей публикации организациями
публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с
форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан
№404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 02 марта 2022 года №241)

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах тенге)

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года4

Отчет о прибылях и убытках за 2024 год.....7

Отчет о движении денежных средств за 2024 год.....9

Отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год11

Пояснительная записка к финансовой отчетности..... 17-38





MinTax Audit

Аудиторская компания • Аудиторлық компания • Audit company

Республика Казахстан, 050010,
г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Единый контакт-центр:
+7 (727) 221-88-88

Қазақстан Республикасы, 050010,
Алматы қ., Қармысов к-сі, 62 Б
Бірінші байланыс орталығы:
+7 (727) 221-88-88
mintax@mintax.kz <https://mintax.kz>

62 B, Karmyssov Street, Almaty,
050010, Republic of Kazakhstan
Unified contact center:
+7 (727) 221-88-88

Отчет независимого аудитора

АО « Центр электронных финансов»
Единственному акционеру

Республика Казахстан, 010000, г. Астана,
Есильский район, ул. Достык, 18

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр электронных финансов» (далее - «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также информацию по существенным аспектам учетной политики и прочих пояснительных примечаний, в соответствии с форматом финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности, в соответствии с этими стандартами, описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего Отчета независимого аудитора (далее – «Отчет»).

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.



Прочие аспекты

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

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление в Обществе, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность Аудитора за аудит финансовой отчетности

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, Аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Отчете 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 Отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в Обществе, 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 в Обществе, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в настоящем Отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем Отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущен настоящий Отчет независимого аудитора:

Аудитор Копчикова Ж. М.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000387 от 07 декабря 2016 года выдано
Квалификационной комиссией по аттестации
аудиторов Республики Казахстан

ТОО «МинТакс Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан, серия МФЮ № 0000198
от 06 октября 2001 года

Директор Кинчинбаева Р. С.

Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, дом 62Б

№ 10 от 31 марта 2025 года



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность АО «Центр электронных финансов» (далее – «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена руководством Общества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Общества считает, что финансовая отчетность, подготовка которой требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с форматом финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (далее – «Приказ № 404»).

Руководство Общества применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей, отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем и, таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Общества признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и Приказом № 404.

Руководство Общества подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Общество действовало в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена и подписана от имени Общества «31» марта 2025 года:

Председатель Правления _____ Крамшеев Д.К.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Мамыталиев Б.Д.
(подпись)

Управляющий директор по финансам _____ Даулбаев А.С.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Нурпеисов Ә.О.
(подпись)

Место печати



Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2024 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

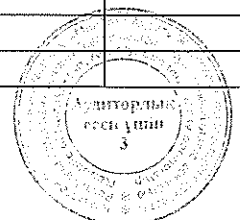
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

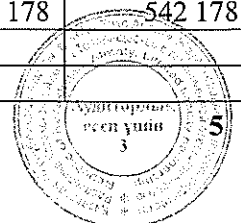
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	73 551 491	68 282 277
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	94 835	56 605
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	443 401	220 433
Запасы	020	9 519	9 074
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	69 684	64 489
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	74 168 930	68 632 878
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		



Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 042 412	2 848 256
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 325 986	1 276 249
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 368 398	4 124 505
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		78 537 328	72 757 383
Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 087 554	3 002 037
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	74 817	-
Вознаграждения работникам	217	762 571	328 299
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	72 467 652	66 371 352
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	74 392 594	69 701 688
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	209 315	259 466
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	3 420 566	1 705 314
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	3 629 881	1 964 780
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	(27 325)	548 737
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	514 853	1 090 915
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	514 853	1 090 915
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		78 537 328	72 757 383

Утверждено и подписано от имени Общества «31» марта 2025 года:

Председатель Правления _____ Крамшеев Д.К.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Мамыталиев Б.Д.
(подпись)

Управляющий директор по финансам _____ Даулбаев А.С.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Нурпеисов Э.О.
(подпись)



Учетная политика и примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2024 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

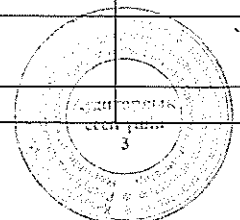
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	10 867 687	11 772 474
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(8 866 601)	(10 739 265)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	2 001 086	1 033 209
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(947 712)	(758 087)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	1 053 374	275 122
Финансовые доходы	021	1 486 448	1 049 984
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	10 671	12 016
Прочие расходы	025	(2 020 837)	(10 417)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	529 656	1 326 705
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(408 665)	(330 915)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	120 991	995 790
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	120 991	995 790
собственников материнской организации		120 991	995 790
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном 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 (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	120 991	995 790
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	0,22	0,54
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,22	0,54
от продолжающейся деятельности		0,22	0,54
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Утверждено и подписано от имени Общества «31» марта 2024 года:

Председатель Правления _____ Крамшеев Д.К.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Мамыталиев Б.Д.
(подпись)

Управляющий директор по финансам _____ Даулбаев А.С.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Нурпеисов Э.О.
(подпись)

Место печати

Учетная политика и примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

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

Индекс: № 3 - ДДС-II

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

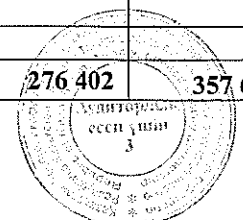
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	19 509 498	36 549 060
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 656 867	3 677 038
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	15 588 588	31 979 494
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1 263 481	892 486
прочие поступления	016	562	42
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	12 643 143	12 087 569
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 664 077	6 140 317
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	252 822	31 500
выплаты по оплате труда	023	4 432 743	3 608 381
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	3 258 621	2 276 107
прочие выплаты	027	34 880	31 264
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	6 866 355	24 461 491
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	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	276 402	357 682



в том числе:			
приобретение основных средств	061	267 036	60 244
приобретение нематериальных активов	062	9 366	297 438
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(276 402)	(357 682)
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	1 123 767	466 196
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	1 123 767	466 196
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1 123 767)	(466 196)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	2 411	1 120
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(199 383)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	5 269 214	23 638 733
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	68 282 277	44 643 544
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	73 551 491	68 282 277

Утверждено и подписано от имени Общества «31» марта 2025 года:

Председатель Правления _____

Крамшеев Д.К.

(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____

Мамыталиев Б.Д.

(подпись)

Управляющий директор по финансам _____

Даулбаев А.С.

(подпись)

Главный бухгалтер _____

Нурпейсов Ә.О.

(подпись)

Место печати

Учетная политика и примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2024 год

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

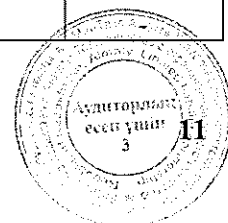
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

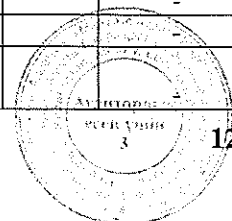
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

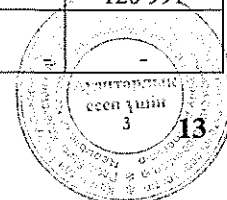
Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал (Резервы)		
Сальдо на 1 января 2023 года	10	542 178	-	-	-	349 309	-	-	891 487
Изменение в учетной политике	11					(238 368)			(238 368)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	542 178	-	-	-	110 941	-	-	653 119
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	995 790	-	-	995 790
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	995 790	-	-	995 790
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								



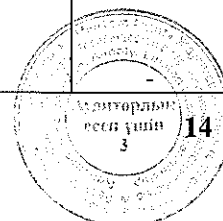
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	226								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 319):	300	-	-	-	-	(557 994)	-	-	(557 994)
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями:	310								-
в том числе:									
стоимость услуг работников									



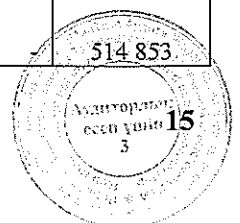
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									-
Взносы собственников	311								-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								-
Выплата дивидендов	315					(131 280)			(131 280)
Прочие распределения в пользу собственников	316					(426 714)			(426 714)
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 2024 года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	542 178	-	-	-	548 737	-	-	1 090 915
Изменение в учетной политике	401								-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	542 178	-	-	-	548 737	-	-	1 090 915
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	120 991	-	-	120 991
Прибыль (убыток) за год	610					120 991			120 991
Прочий совокупный доход,	620	-	-	-	-	-	-		-



всего (сумма строк с 621 по 629):									
в том числе:									-
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 активов (за минусом налогового эффекта)	623								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								-
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	626								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								-



курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(697 053)	-	-	(697 053)
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями	710								-
в том числе:									-
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, связанный с объединением бизнеса	713								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								-
Выплата дивидендов	715					(697 053)			(697 053)
Прочие распределения в пользу собственников	716								
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 2024 года (строка 500 +	800	542 178	-	-	-	(27 325)	-		514 853



строка 600 + строка 700 + строка 719)								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Утверждено и подписано от имени Общества «31» марта 2025 года:

Председатель Правления _____ Крамшеев Д.К.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Мамыталиев Б.Д.
(подпись)

Управляющий директор по финансам _____ Даулбаев А.С.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Нурпеисов Ә.О.
(подпись)



Учетная политика и примечания на страницах с 17 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности
АО «Центр электронных финансов» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена АО «Центр электронных финансов» (далее - Общество) в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Общество создано в соответствии с ПП РК¹ 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 Республики Казахстан «Центр электронной коммерции».

ПП 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».

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

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Общества: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, улица Достык, здание 18.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) услуги по размещению и обработке данных;
- 2) веб-порталы;
- 3) развитие, внедрение, сопровождение и системно-техническое обслуживание веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов;
- 4) 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;
- 5) оказание на платной основе субъектам государственных закупок услуг по использованию веб-портала государственных закупок;
- 6) оказание консультационной помощи субъектам системы государственных закупок по вопросам функционирования веб-портала государственных закупок на безвозмездной основе;
- 7) обеспечение информационной безопасности хранения электронных информационных ресурсов субъектов системы государственных закупок, размещенных на веб-портале государственных закупок;
- 8) осуществление информационного наполнения веб-портала государственных закупок в соответствии с правилами осуществления государственных закупок;
- 9) взаимодействие с уполномоченными субъектами по вопросам интеграции информационных систем государственных органов, государственных электронных информационных ресурсов и обеспечения информационной безопасности;
- 10) внедрение и сопровождение базы данных цен на товары, работы, услуги с внедрением справочника;

¹ Постановление Правительства Республики Казахстан.



- 11) поставка программного обеспечения в рамках реализации развития, внедрения, сопровождения информационных систем;
- 12) участие в разработке технических регламентов, государственных и отраслевых стандартов в сфере информатизации на безвозмездной основе;
- 13) разработка учебных программ, организация и проведение обучения, включая организацию при необходимости семинаров, конференций и курсов, переподготовка 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;
- 14) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе;
- 15) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 16) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 17) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 18) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;
- 19) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 20) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 21) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства Республики Казахстан об информатизации.

Если для осуществления отдельных видов деятельности и совершения отдельных видов действий требуется наличие разрешений, то данные виды деятельности и действий могут осуществляться только при наличии соответствующего разрешения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года численность работников Общества составила 589 человека (на 31 декабря 2023 года: 474 человека).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с изменениями от 02 марта 2022 года № 241).

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчетный 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 ликвидации, 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.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Общество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что Обществом будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов.

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

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

Перечисленные ниже новые стандарты, разъяснения и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», обязательства при продаже и обратной аренде

В марте 2021 года Совет по МСФО рассмотрел поправки к МСФО (IFRS) 16, дополняющие требования к учету операций продажи с обратной арендой, а также пересмотренные примеры в стандарте, показывающие, как применять новые рекомендации Совета. Согласно внесенной поправке, продавцу-арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной

аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Соответственно, среди прочего, введены следующие поправки: (а) определить долю предыдущей балансовой стоимости актива по договору продажи с обратной арендой как сравнение к приведенной стоимости ожидаемых арендных платежей со справедливой стоимостью проданного актива; (б) определить компоненты арендной платы, которые должны быть включены в оценку обязательства по аренде, возникающего в результате продажи с обратной арендой; (с) разъяснить, как активы в форме права пользования должны оцениваться после первоначального признания (последующая оценка в соответствии с пунктами 29–35 МСФО (IFRS) 16), последовательная с оценкой активов в форме права пользования, не включенных в операцию продажи с обратной арендой), и как оценить обязательство по аренде. Поправка не меняет общие правила операций продажи и обратной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, поэтому предполагается, что она повлияет лишь на ограниченное число организаций на рынке.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», долгосрочные обязательства с ковенантами

В 2020 году Совет по МСФО внес изменения в МСФО (IAS) 1 в части классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные, которые изначально предполагалось применять с 2021 года, но затем этот срок был перенесен на 2024 год. В октябре 2022 года Совет по МСФО рассмотрел дополнительные поправки к МСФО (IAS) 1, которые касаются вопроса классификации обязательств, в отношении которых организация обязана выполнять конкретные договорные требования, то есть ковенанты. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 предусматривает, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Ни ожидания организации, ни события после отчетной даты (например, отказ от выполнения обязательств или их нарушение) не влияют на классификацию. Обязательства классифицируются как долгосрочные, если у организации имеется существенное право отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев с даты окончания отчетного периода. В пересмотренных рекомендациях указано, что оценка должна производиться по состоянию на отчетную дату на основе прав, которыми обладает организация, и не следует принимать во внимание, будет ли организация осуществлять эти права. Право отсрочить погашение обязательства существует только в том случае, если организация отвечает всем соответствующим условиям на отчетную дату. В результате внесения поправок в стандарт уточнено, что условия кредитных соглашений, которые организация должна соблюдать только после отчетной даты, не повлияют на классификацию обязательств на отчетную дату. Однако договорные условия, которые организация должна выполнить на дату составления балансового отчета или до нее, будут влиять на классификацию обязательств, даже если это условие оценивается только после даты составления баланса.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты», раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиков.

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия определенной информации о договоренностях о финансировании поставщиков. Совет по МСФО ввел в стандарты бухгалтерского учета новые требования, обеспечивающие включение следующей информации: (а) условия договоренностей о финансировании поставщиков, (б) балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства, (с) балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансирования, (d) диапазон сроков оплаты как для финансовых обязательств, которые являются частью договоренностей о финансировании поставщиков, так и для сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких договоренностей, (e) неденежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств, (f)

доступ к договоренностям финансирования поставщиков и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансирования.

Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2024 года, и которые Общество намерено применить с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся
Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена валют	с 1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов	с 1 января 2026 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	с 1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	с 1 января 2027 года
Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11	с 1 января 2026 года

Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Финансовые активы.

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

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

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

Финансовые активы Общества включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Общество отражает депозиты, размещенные в коммерческих банках второго уровня Республики Казахстан. Депозиты классифицируются в финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года. Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам проведенной инвентаризации на основе метода учета счетов по срокам оплаты. Общество оценивает оценочный резерв под убытки (далее – «ОКУ») в сумме, равной ОКУ за весь срок. При расчете ОКУ Общество использует матрицу оценочных резервов. ОКУ по матрице оценочных резервов определяется исходя из данных задолженности на отчетную дату по срокам возникновения и процента ОКУ (основан на опыте возникновения кредитных убытков за прошедшие отчетные периоды, исторические данные Общества).

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 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 (далее – «ОС») и нематериальные активы (далее – «НМА»), использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания ОС и НМА учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на ОС и НМА 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 ОС 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 ОС и НМА включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

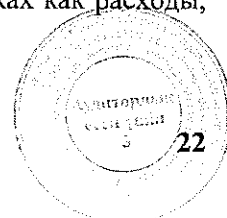
Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Подходный налог. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налоговому законодательству Республики Казахстан и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

Аренда — это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда — это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. 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 Республики Казахстан 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	525,11	454,56
Российский рубль	4,88	5,06
Евро	546,74	502,24

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. Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

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).

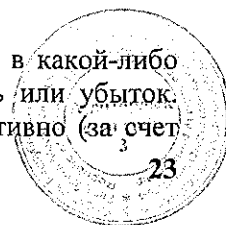
Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

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. События после отчетной даты являются событиями, как благоприятными, так и неблагоприятными, 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 перспективно 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.

5. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства Общества включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках	Тенге	72 541 753	68 073 464
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	Тенге	1 042 073	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	Тенге	167 048	208 813
		73 750 874	68 282 277
Минус: резерв под ОКУ по денежным средствам	-	(199 383)	-
Итого		73 551 491	68 282 277

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв на начало периода	-	-
Начислено за период	(199 383)	-
Резерв на конец периода	(199 383)	-

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей	94 835	56 508
Задолженность по претензиям	-	97
Итого	94 835	56 605

Торговая дебиторская задолженность состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов выражена в следующих валютах:

Наименование	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
В тенге	80 140	55 719
В долларах США	14 695	886
Итого:	94 835	56 605

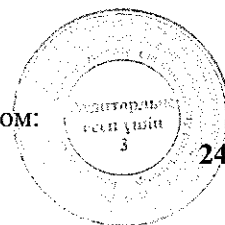
019. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	443 401	220 433
Итого	443 401	220 433

020. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов запасы представлены следующим образом:



В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	9 519	9 074
Итого	9 519	9 074

Запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Ограниченные в обороте запасы отсутствуют.

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Себестоимость реализации	6 515	7 698
Административные расходы	2 521	2 698
Прочие расходы	110	49
Итого	9 146	10 445

022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

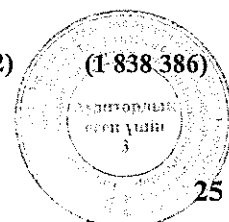
В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	56 002	61 362
Расходы будущих периодов	13 479	2 924
Предоплата по прочим налогам	203	203
Итого	69 684	64 489

121. Основные средства (далее – «ОС»)

Движение ОС за отчетный период представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Здания и с сооружения (основной)	Машины и оборудование (основной)	Машины и оборудование (по договору ДУ ²)	Транспорт (основной)	Прочие (основной)	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	20 435	818 489	6 146 432	11 059	66 614	7 063 029
Поступления	-	112 395	91 262	-	93 209	296 866
Выбытия	-	(70 700)	(2 599 837)	-	(2 716)	(2 673 253)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	20 435	860 184	3 637 857	11 059	157 107	4 686 642
Поступления	-	106 930	2 296 182	-	87 888	2 491 000
Выбытия	-	(19 907)	(3 548 507)	-	(35 459)	(3 603 873)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	20 435	947 207	2 385 532	11 059	209 536	3 573 769
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(8 475)	(302 101)	(3 571 587)	(8 599)	(19 341)	(3 910 103)
Износ	(1 364)	(136 157)	(449 639)	(1 501)	(12 799)	(601 460)
Выбытия	-	70 712	2 599 837	-	2 628	2 673 177
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(9 839)	(367 546)	(1 421 389)	(10 100)	(29 512)	(1 838 386)

² Доверительное управление.



Износ	(1 364)	(88 106)	(421 426)	(959)	(63 759)	(575 614)
Выбытия	-	18 896	1 828 454	-	35 293	1 882 644
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	(11 203)	(436 756)	(14 361)	(11 059)	(57 978)	(531 356)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	10 596	492 638	2 216 468	959	127 595	2 848 256
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	9 232	510 451	2 371 171	-	151 558	3 042 412

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2024 года признаки обесценения активов не наблюдаются.

Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но еще используемых основных средств, на 31 декабря 2024 года составила в сумме 54 526 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: в сумме 28 447 тыс. тенге).

В рамках договора ДУ Общество передало часть активов Доверительному управляющему по акту приема-передачи, балансовая стоимость переданных ОС на дату передачи составила в размере 1 720 054 тыс. тенге.

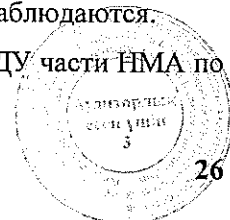
125. Нематериальные активы (далее – «НМА»)

НМА включают программы и информационные системы, используемые Обществом в его деятельности. Информация о наличии и движении НМА в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	НМА	В том числе НМА по договору ДУ
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	2 717 859	1 557 927
Поступление	265 569	151 500
Выбытие	-	-
Корректировка прошлых лет	-	12 500
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	2 983 428	1 721 927
Поступление	721 209	715 658
Выбытие	(1 087 148)	(1 087 148)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	2 617 489	1 350 437
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(1 462 216)	(1 036 907)
Начислена амортизация	(244 964)	(76 607)
Списана амортизация по выбывшим ОС	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(1 707 180)	(1 113 514)
Начислена амортизация	(282 217)	(104 345)
Списана амортизация по выбывшим НМА	702 894	702 893
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	(1 291 503)	(514 965)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	1 276 249	608 413
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	1 325 986	835 472

По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2024 года признаки обесценения НМА не наблюдаются.

Балансовая стоимость переданной Доверительному управляющему в рамках договора ДУ части НМА по акту приема-передачи на дату передачи составила в размере 98 871 тыс. тенге.



214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	1 086 791	2 748 945
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	763	253 092
Итого	1 087 554	3 002 037

217. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов вознаграждения работникам представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по отпускам работникам	384 767	337 246
Резерв на материальную помощь к отпуску	377 714	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	90	1 053
Итого	762 571	328 299

Движение резерва по отпускам работникам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Резерв на 01 января	327 246	229 778
Начислен резерв (Прим. к стр. 010, 011)	317 486	292 239
Использовано резерва	(230 416)	(194 771)
Корректировка резерва	(29 549)	-
Резерв на 31 декабря	384 767	337 246

Движение резерва на материальную помощь к отпуску представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Резерв на 01 января	-	-
Начислен резерв (Прим. к стр. 010, 011)	377 714	-
Резерв на 31 декабря	377 714	-

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы полученные	73 074 592	65 965 216
Налог на добавленную стоимость	230 951	204 115
Пенсионные отчисления	81 973	99 471
Индивидуальный подоходный налог	70 226	89 168
Взносы и отчисления на ОСМС ³	8 637	7 322
Социальные отчисления	-	5
Социальный налог	3	107
Прочие краткосрочные обязательства	1 270	5 948
Итого	72 467 652	66 371 352

321. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

³ Обязательное социальное медицинское страхование.



<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 705 314	1 613 516
Поступление активов по договору ДУ	2 427 350	-
Возврат активов Учредителю	(285 384)	-
Выплата части чистого дохода по ДУ	(426 714)	(334 916)
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода по договору ДУ	-	426 714
Итого	3 420 566	1 705 314

Убыток Общества по договору ДУ ИС ЭГЗ в 2024 году составил в сумме 215 548 тысяч тенге (в 2023 году прибыль составила: в сумме 853 427 тыс. тенге).

410-415. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов статьи капитала представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Уставный капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	(27 325)	547 737
Итого капитал	514 853	1 090 915

Единственным акционером Общества является Министерство финансов Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2024 года акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

Нераспределенная прибыль за год представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сальдо на начало отчетного периода	548 737	349 309
Прибыль за год	120 991	995 790
Корректировка прошлых лет	-	(238 368)
Выплата дивидендов	(697 053)	(131 280)
Доля учредителя по договору ДУ (Прим. к стр. 321)	-	(426 714)
Сальдо на конец отчетного периода	(27 325)	548 737

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

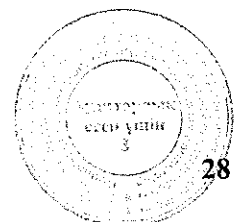
010. Выручка

Выручка от реализации услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы по договорам с РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан» и договорам заключенным с предприятиями, находящимися под общим контролем РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	3 891 216	5 978 338
Доходы по договорам ДУ	6 734 371	5 473 534
Доходы по другим договорам	242 100	320 602
Итого	10 867 687	11 772 474

Выручка по видам услуг составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы по договорам с РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан» и договорам заключенным с предприятиями, находящимися под общим контролем РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»		



Услуги по сопровождению и администрированию (технической поддержке) ИС Комитета Казначейства	425 396	671 214
Услуги по модернизации, сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования (Бюджетного планирования)	482 643	474 035
Услуги по сопровождению и администрированию ИАИС "е-Минфин"	665 567	1 165 593
Услуги по сопровождению и администрированию ИС "Система управления рисками"	267 939	565 610
Услуги по сопровождению информационной системы (ИС) в сфере налогового и таможенного законодательства	630 395	1 722 826
Администрирование ИС КГД	590 301	461 942
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС "Астана 1")	507 528	514 114
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС "е-Окно")	321 447	403 004
Итого	3 891 216	5 978 338
Доходы по договорам ДУ		
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	6 308 304	5 473 534
Работы по сопровождению и технической поддержке договора ДУ "е-Минфин"	426 067	-
Итого	6 734 371	5 473 534
Доходы по другим договорам		
Услуги по сопровождению ИС "Электронные коммерческие закупки"	242 100	320 602
Итого	242 100	320 602
Всего	10 867 687	11 772 474

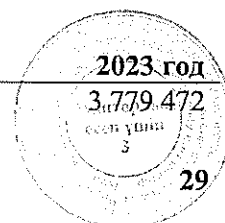
011. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Себестоимость по договорам с РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан» и договорам заключенным с предприятиями, находящимися под общим контролем РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	4 786 755	6 565 376
Себестоимость по договорам ДУ	3 700 360	3 795 296
Себестоимость по другим договорам	379 486	378 593
Итого	8 866 601	10 739 265

Себестоимость реализованных услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	4 636 409	3 779 472



Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 757 420	5 168 985
Амортизация ОС и НМА	847 528	831 386
Расходы по созданию резервов	589 212	240 320
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	555 988	387 961
Расходы по договорам аренды	397 081	287 219
Подготовка и повышение квалификации	42 336	15 984
Расходы на связь	25 897	15 646
Командировочные расходы	7 900	4 363
Материальные затраты	6 515	7 698
Услуги почты	293	224
Прочие расходы	22	7
Итого	8 866 601	10 739 265

014. Административные расходы

Административные расходы за период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Административные расходы по договору ДУ	796 092	580 812
Административные расходы по договорам с РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	151 002	150 136
Административные расходы по другим договорам	618	27 139
Итого	947 712	758 087

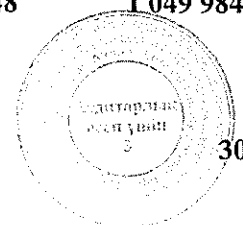
Административные расходы за период представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	668 254	534 428
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	78 252	55 867
Краткосрочная аренда	39 360	34 674
Работы и услуги, выполненные сторонними организациями	31 343	39 714
Амортизация ОС и НМА	15 304	15 038
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	11 376	10 428
Расходы по созданию резервов	76 438	51 919
Банковские услуги	6 661	6 317
Подготовка и повышение квалификации	5 347	4 612
Командировочные расходы	4 524	537
Материальные затраты	2 521	2 698
Штрафы, пени, неустойки	2 195	364
Услуги связи	893	518
Услуги почты	577	973
Прочие расходы	4 667	-
Итого:	947 712	758 087

021. Финансовые доходы

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Процентный доход по депозитам	1 486 448	1 049 984
Итого	1 486 448	1 049 984

024. Прочие доходы

В составе прочих доходов Общества за отчетный и сопоставимый периоды отражены:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход по сомнительным обязательствам	4 675	-
Возмещение неустойки	3 150	-
Доходы по курсовой разнице	2 466	11 295
Прочие доходы	380	721
Итого	10 671	12 016

025. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию ОС и НМА по договору ДУ (Прим. 121, 125)	1 818 925	-
Расходы по выбытию собственных ОС	1 131	-
Расходы по созданию резерва под ОКУ по денежным средствам	199 383	-
Материальные затраты	110	49
Расходы по курсовой разнице	-	9 976
Прочие расходы	1 288	392
Итого	2 020 837	10 417

101. Расходы по подоходному налогу

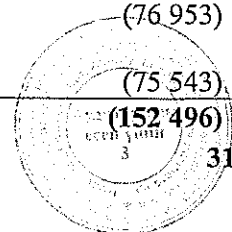
<i>Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают: В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль по основной деятельности	-	-
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	458 816	243 998
Отложенный подоходный налог	(50 151)	86 917
Итого	408 665	330 915

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Общества на прибыль до налогообложения:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	529 656	1 326 705
Официально установленная ставка налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	105 931	265 341
Расход/(Экономия) по отложенному налогу	(50 151)	86 917
Эффект постоянных разниц	352 885	(21 343)
Расходы по подоходному налогу	408 665	330 915
Эффективная ставка налога на прибыль	77%	25%

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленной ставки налога на прибыль, к временным разницам между налоговой базой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности на 31 декабря 2024 и 2023 годов, включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	На 01 января 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	На 31 декабря 2024 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	(65 449)	(11 504)	(76 953)
Резерв на материальную помощь к отпуску	-	(75 543)	(75 543)
Отложенные налоговые активы	(65 449)	(87 047)	(152 496)



ОС и НМА	324 915	36 896	361 811
Отложенные налоговые обязательства	324 915	36 896	361 811
Чистые отложенные налоговые активы	259 466	(50 151)	209 315

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей финансовой отчетности, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При оценке возможных отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не всегда могут соответствовать рыночным ставкам. Связанными сторонами Общества являются РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан» и РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенные со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов, и соответствующее сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	3 778 230	5 978 338
Выручка по договорам с предприятиями находящимися под общим контролем РГУ «Министерство финансов Республики Казахстан»	112 986	-
Доходы по договорам ДУ	426 067	158 929
Итого	4 430 169	6 137 267

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, включала в себя расходы по заработной плате и вознаграждениям, предусмотренным контрактами и внутренними положениями Общества:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Выплаты по оплате труда	94 780	72 976
Количество человек	6	6

8. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРАМ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

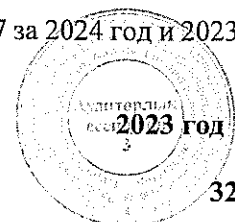
Наряду с основной деятельностью Общество осуществляет деятельность по доверительному управлению имуществом, переданным в рамках договоров доверительного управления (далее – «договоры ДУ»). По состоянию на отчетную дату Общество заключило два договора ДУ, по которым ведет отдельный учет.

8.1 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 Республики Казахстан» (по тексту финансовой отчетности Учредитель по договору ДУ). Дополнительным соглашением №31 от 26 декабря 2023 года срок действия договора ДУ продлен с 01 января 2024 года по 31 декабря 2028 года.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества в рамках договора ДУ № 2/57 за 2024 год и 2023 годы отражены в Отчете о прибылях и убытках:

в тысячах тенге

2024 год



Доход от оказания услуг (Прим. к стр. 010)	6 308 304	5 473 534
Себестоимость оказанных услуг (Прим. к стр. 011)	(3 255 319)	(3 795 296)
Валовая прибыль	3 052 985	1 678 238
Общие и административные расходы	(796 092)	(580 812)
Прочие прибыли и убытки	(2 013 625)	-
Прибыль/(убыток) за год	243 268	1 097 426
Расходы по налогу на прибыль	(458 816)	(243 999)
Чистый доход/(убыток) по Договору ДУ № 2/57 за год	(215 548)	853 427
В том числе:		
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода/(убытка)	(107 774)	426 713
Доля Доверительного Управляющего 50 % от чистого дохода/(убытка)	(107 774)	426 714

Информация о финансовом положении в рамках договора ДУ № 2/57 по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена в Отчете о финансовом положении:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства (Прим. к стр. 121)	2 371 171	2 216 468
Нематериальные активы (Прим. к стр. 125)	835 472	608 413
Итого долгосрочные активы	3 206 642	2 824 881
Всего активы	3 206 643	2 824 881
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по договору ДУ	3 206 643	2 824 881
Итого долгосрочные обязательства	3 206 643	2 824 881

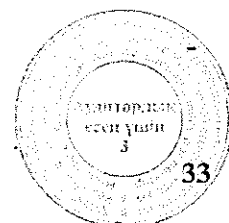
По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов долгосрочные обязательства по договору ДУ № 2/57 представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 705 314	1 613 516
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода по договору ДУ	-	426 714
Превышение активов Учредителя над внесенным капиталом	1 501 329	784 651
Итого	3 206 643	2 824 881

8.2 20 ноября 2024 года Общество заключило Договор № 1731-ДУ о передаче государственного имущества информационной системы "Интегрированная автоматизированная информационная система "е-Минфин" в доверительное управление без права последующего выкупа, сроком на 5 лет.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества в рамках договора ДУ № 1731-ДУ за 2024 год отражены в Отчете о прибылях и убытках:

<i>в тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доход от оказания услуг (Прим. к стр. 010)	426 067	-
Себестоимость оказанных услуг (Прим. к стр. 011)	(445 041)	-
Валовая прибыль	(18 974)	-
Прочие расходы	(1 432)	-
Прибыль/(убыток) за год	(20 406)	-
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Итоговый доход/(убыток)	(20 406)	-
В том числе:		
Доля Учредителя, % от чистого дохода	-	-
Доля Доверительного Управляющего в размере 50 % от чистого дохода	-	-



Информация о финансовом положении в рамках договора ДУ № 1731-ДУ по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена в Отчете о финансовом положении:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	-	-
Нематериальные активы	475 942	-
Итого долгосрочные активы	475 942	-
Всего активы		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по договору ДУ	475 942	-
Итого долгосрочные обязательства	475 942	-

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

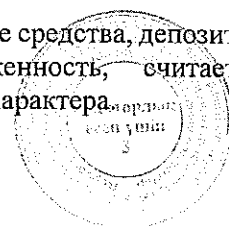
Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Общества представлены:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>
	2024 год		2023 год	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	73 551 491	73 551 491	68 282 277	68 282 277
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	94 835	94 835	56 605	56 605
Итого финансовых активов	73 646 326	73 646 326	68 338 882	68 338 882

<i>В тысячах тенге</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>
	2024 год		2023 год	
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 087 554	1 087 554	3 002 037	3 002 037
Итого финансовых обязательств	1 087 554	1 087 554	3 002 037	3 002 037

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. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим финансовым рискам - кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

Деятельности Общества присущи риски. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества. Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Общество, представлен торговой дебиторской задолженностью, депозитами и денежными средствами на расчетных счетах в банке.

Кредитный риск, возникающий у Общества по торговой дебиторской задолженности, представлен в таблице ниже:

В тысячах тенге	Итого	Непросроченная	Просроченная, со сроком просрочки:	
			60-90 дней	свыше 90 дней
По состоянию на 31 декабря 2024 года				
Торговая дебиторская задолженность (Прим.к стр. 016)	94 835	94 835	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Итого	94 835	94 835	-	-
По состоянию на 31 декабря 2023 года				
Торговая дебиторская задолженность (Прим. к стр. 016)	56 605	56 605	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Итого	56 605	56 605	-	-

Следующая таблица показывает суммы денежных средств на текущих счетах и банковских вкладах на 31 декабря 2024 и 2023 годов с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings», «Standard & Poor's»:

	Рейтинг		В тысячах тенге	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2024 года
Эмитент/банк				
АО «Народный банк Казахстана»	BBB-/Стабильный	BBB-/Стабильный	7 753 596	17 987 777
АО "Фридом Банк Казахстан"	B+/Стабильный	-	8 626 595	-
ГУ "Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан"	BBB/Стабильный	BBB	57 171 300	50 294 500
Итого			73 551 491	68 282 277

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.



Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

С целью ограничения этого риска, руководство Общества обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств:

На 31 декабря 2024 года	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	1 087 554	-	-	1 087 554
Итого	1 087 554	-	-	1 087 554

На 31 декабря 2023 года	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	3 002 037	-	-	3 002 037
Итого	3 002 037	-	-	3 002 037

Валютный риск

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

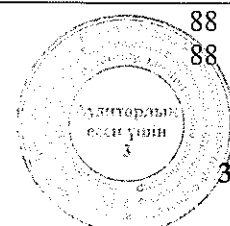
Валютный риск Общества оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, являются незначительными. Изменения валютного курса не окажут существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчетность Общества.

В тысячах тенге	на 31 декабря 2024 года		на 31 декабря 2023 года	
	ВСЕГО	USD	ВСЕГО	USD
Денежные средства и их эквиваленты, депозиты	73 551 491	-	68 282 277	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	80 140	14 695	55 622	886
Итого	73 631 631	14 695	68 337 899	886
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 087 554	-	3 002 037	-
Итого	1 087 554	-	3 002 037	-
Чистая балансовая позиция	72 544 077	14 695	65 335 862	886

В следующей таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров:

	За 2024 год		За 2023 год	
	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
USD	10%	1 469	10%	88
	-10%	1 469	-10%	88

Риск, связанный с изменением процентной ставки



Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества ввиду отсутствия финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Общества. Основной целью Общества в отношении управления капиталом 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.

	2024	2023
Итого собственный капитал	514 853	1 090 915
Заемный капитал	-	-
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0	0

Из приведенных данных видно, что заемные средства у Общества отсутствуют, что свидетельствует о низком риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Общества.

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная правовая база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Имеются случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности.

Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время, и начисленную на 31 декабря 2024 года.

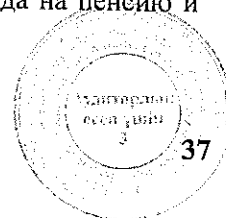
Руководство Общества считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Общество имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

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 выплатам работникам после их выхода на пенсию и прочим существенным выплатам, требующим начисления.

Судебные иски



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

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 31.12.2024 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

19 марта 2025 года Правительством Республики Казахстан принято Постановление № 159 «О внесении дополнения в постановление Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 142 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях», согласно которому Общество освобождается от выплаты дивидендов по государственному пакету акций по итогам 2024 – 2026 годов в целях развития и модернизации интегрированной автоматизированной информационной системы "е-Минфин", а также других информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан, сопровождаемых Обществом.

Утверждено и подписано от имени Общества «31» марта 2025 года:

Председатель Правления _____ Крамшеев Д.К.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Мамыталиев Б.Д.
(подпись)

Управляющий директор по финансам _____ Даулбаев А.С.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Нурпеисов Э.О.
(подпись)



Сериясы МФЮ



№ 0000198

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

«МинТакс Аудит»

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІНЕ

(заңды тұлғаның толық аты)

аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі.



Басшы *[Signature]*
М.О.
Лицензияның берілген уақыты " 6 " қазан 2001 ж. Астана қаласы

г. Алматы, БФ. Заң № 173-2000

Серия МФЮ



№ 0000198

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

(полное наименование юридического лица)

«МинТакс Аудит»

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию

Министерство финансов
Республики Казахстан.

Руководитель
М.П.

Дата выдачи лицензии » 6 » октября 2001 г.

Город Астана





СВИДЕТЕЛЬСТВО

о признании юридического лица
членом Коллегии аудиторов

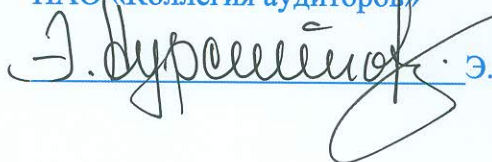
ТОО «МинТакс Аудит»

(лицензия № 0000198 серия МФЮ от 06.10.2001 г.)

признано членом Коллегии аудиторов с правами,
обязанностями и ответственностью,
предусмотренными Уставом и Кодексом этики
аудиторов.



Председатель
ПАО «Коллегия аудиторов»

 Э.О.Нурсейтов

Регистрационный номер Ю-0000009

«06» июля 2007 г.

**КӘСІБИ АУДИТОРЛЫҚ
ҰЙЫМЫ**



**Аудиторлар алқасы мүшесінің
заңды тұлғаны мойындау туралы
КУӘЛІК**

«МинТакс Аудит» ЖШС

(сериясы МФЮ лицензия нөмірі №0000198 06.10.2001 ж.)

аудиторлар алқасының этика жарғысымен және
кодексімен қарастырылған құқықтары, міндеті мен
жауапкершілігі бар аудиторлар алқасының мүшесі
болып мойындалды.



Аудиторлар алқасының
төрағасы

Е.Нурсейітов

Тіркеу нөмірі Ю-000009

«06» шілде 2007 ж.

Алматы қаласы Әділет департаменті
Медеу ауданының Әділет басқармасы

**ЗАҢДЫ ТҰЛҒАНЫҢ
МЕМЛЕКЕТТІК ҚАЙТА ТІРКЕУІ ТУРАЛЫ
АНЫҚТАМА**

БИН 010740006481

Бизнес-сәйкестендірме нөмірі

Алматы қ.

«13» тамыз 2015 ж.

Заңды тұлғаның атауы:

"МинТакс Аудит"
жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

Заңды тұлғаның тұрған жері:

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Қармысов көшесі, 62 Б үй

Алғашқы мемлекеттік тіркелген күні: 24.07.2001 ж.

Аудандық әділет басқармасының
басшысы



А.Искакова

**Управление юстиции Медеуского района
Департамента юстиции города Алматы**

**СПРАВКА
О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА**

БИН 010740006481
бизнес-идентификационный номер

г. Алматы

«13» августа 2015 года

Наименование юридического лица : **Товарищество с ограниченной
ответственностью
"МинТакс Аудит"**

Место нахождения юридического лица:
Республика Казахстан, г. Алматы, улица Кармысова, дом 62 Б

Дата первичной государственной регистрации: 24.07.2001 г.

**Руководитель районного
управления юстиции**



А.Искакова