

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**АО «Центр электронных финансов»**
(в тысячах тенге, если не указано иное)**1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за период, закончившийся 31 декабря 2019 года АО «Центр электронных финансов» (далее по тексту Общество).

Общество создано в соответствии с постановлением Правительства РК¹ от 05 мая 2017 года № 248 «О некоторых вопросах республиканской собственности» путем преобразования ТОО «Центр электронной коммерции». До преобразования в акционерное общество товарищество было создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 10 мая 2007 года № 375 «О мерах по реализации Указа Президента РК» от 06 апреля 2017 года № 311 путем преобразования Республиканского государственного казенного предприятия «Центр электронной коммерции» Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов РК. Постановлением Правительства РК от 28 ноября 2018 года № 792 «О переименовании акционерного общества «Центр электронной коммерции», АО «Центр электронной коммерции» было переименовано в АО «Центр электронных финансов».

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

Юридический адрес Общества: 010000, РК, г. Нур-Султан, Есильский район, улица Достык, здание 18.

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

Предметом деятельности Общества являются:

- 1) услуги по размещению и переработке данных;
- 2) веб-порталы.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) развитие, внедрение, сопровождение и системно-техническое обслуживание веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов;
- 2) осуществление функций управления проектами по созданию, развитию, внедрению, сопровождению и системно-техническому обслуживанию веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов. При этом с условием осуществления функции управления проектами по созданию информационных систем в области государственных финансов до 1 января 2020 года;
- 3) оказание на платной основе субъектам государственных закупок услуг по использованию веб-портала государственных закупок;
- 4) оказание консультационной помощи субъектам системы государственных закупок по вопросам функционирования веб-портала государственных закупок на безвозмездной основе;

¹ Республика Казахстан.



- 5) обеспечение информационной безопасности хранения электронных информационных ресурсов субъектов системы государственных закупок, размещенных на веб-портале государственных закупок;
- 6) осуществление информационного наполнения веб-портала государственных закупок в соответствии с правилами осуществления государственных закупок;
- 7) взаимодействие с уполномоченными субъектами по вопросам интеграции информационных систем государственных органов, государственных электронных информационных ресурсов и обеспечения информационной безопасности;
- 8) внедрение и сопровождение базы данных цен на товары, работы, услуги с внедрением справочника;
- 9) поставка программного обеспечения в рамках реализации развития, внедрения, сопровождения информационных систем;
- 10) участие в разработке технических регламентов, государственных и отраслевых стандартов в сфере информатизации на безвозмездной основе;
- 11) разработка учебных программ, организация и проведение обучения, 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;
- 12) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе
- 13) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 14) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 15) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 16) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;
- 17) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 18) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса
- 19) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства РК об информатизации.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность работников Общества составила 390 человек (на 31 декабря 2018 года среднесписочная численность работников Общества составляла 255 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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 Министерства Финансов РК от 28 июня 2017 года №404.



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

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации данной финансовой отчетности 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

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2019 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.



Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, СМСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте СМСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.



КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация: определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль: если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой; если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

По мнению руководства Общества, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты его деятельности.

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 РК. 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 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 и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Общество применяет прямолинейный метод амортизации, который предполагает списание одинаковой части стоимости в течении всего срока полезной службы актива. Остаточная стоимость и срок полезной службы основного средства могут пересматриваться в конце каждого финансового года и при этом любые изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения и основывается на опыте эксплуатации подобных активов.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие 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 налогового законодательства РК 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 РК с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381.18	384.20
Российский рубль	6,17	5.52
Евро	426,85	439,37

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

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки. Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться 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. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства Общества включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих счетах в банках	Тенге	8 918	1 483 917
Денежные средства на текущих счетах в банках	Доллары США	66 487	67 014
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	Тенге	1 446 663	-
		1 222 069	1 550 931
Минус: оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	(71)	-
Итого		1 221 998	1 550 931

По состоянию на 31 декабря 2019 года депозиты с первоначальным сроком погашения от 1 до 90 дней размещены в казахстанских коммерческих банках. Процентные ставки по краткосрочным депозитам составляют 7% годовых.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв на начало периода	-	-
Начислено за период	(71)	-
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	(71)	-



015. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты в тенге с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев	1 221 889	-
Минус: Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов	(6 865)	-
Итого	1 215 023	-

Движение оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв на начало периода	-	-
Начислено за период	(6 865)	-
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	(6 865)	-

Краткосрочные финансовые активы на отчетную дату были размещены в следующих банках второго уровня:

Наименование	Договор	Ставка, %	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ДБ АО Сбербанк	Договор банковского вклада № 254_AST_003219 от 02 мая 2019 года, дополнительное соглашение №1 от 31 декабря 2019 года	8,2%	885 339	-
ДБ АО Альфа-Банк	Заявление на открытие банковского вклада от 31 декабря 2019 года	7,9%	336 550	-
Итого			1 221 889	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года банковские депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках со сроком погашения от 3-х до 12-ти месяцев.

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей	38 361	-
Задолженность по претензиям	178	843
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	122	-
	37 684	843
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(977)	(355)
Итого	37 684	488

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение одного календарного года.

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:



<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв на начало периода	(355)	(653)
Начислено за период	(622)	-
Восстановление за период	-	298
Резерв на конец периода	(977)	(355)

Торговая дебиторская задолженность покупателей по срокам возникновения за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
До одного года	38 361	-
Свыше одного года	-	-
Итого	38 361	-

019. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря 2019 года авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	-	65 369
Пеня по корпоративному подоходному налогу	756	756
Итого	756	66 125

020. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие материалы	8 405	4 817
Незавершенное производство	356 730	-
Итого	365 135	4 817

Прочие материалы представляют собой хозяйственные и канцелярские материалы. Незавершенное производство на 31 декабря 2019 года представляет собой капитальные вложения (в НМА ЭГЗ 2017 года и НМА ЭГЗ 2018 года) на общую сумму 356 730 тысяч тенге, принятые Обществом по договору № 2/57 от 29 декабря 2018 года – являются мероприятиями, выполненными в рамках договоров развития в 2017-2018 годы. В связи с тем, что данные работы не перенесены еще в промышленную эксплуатацию, они являются незавершенным производством. Планируемый срок завершения проведения испытаний и, как следствие, перевода нового функционала в промышленную эксплуатацию, конец 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:



<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов	6 558	9 881
Налог на добавленную стоимость	10 276	23 048
Прочие налоги и платежи	218	196
Задолженность работников	-	7 152
Итого	17 053	40 277

121. Основные средства

Движение основных средств за отчётный период представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	20 434	238 318	16 150	274 902
Поступление		66 760	2 584	69 344
Выбытие		(3 600)	(1 666)	(5 266)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	20 434	301 478	17 068	338 980
Поступление		1 254 385	7 744	1 262 129
Выбытие		(8 675)	(15)	(8 691)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	20 434	1 547 188	24 797	1 592 419
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	(1 768)	(138 728)	(9 975)	(150 471)
Начислена амортизация	(1 364)	(34 469)	(1 989)	(37 822)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам		3 615	1 147	4 762
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(3 132)	(169 582)	(10 817)	(183 531)
Начислена амортизация	(1 250)	(61 309)	(1 585)	(64 145)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам		8 670	15	8 686
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(4 382)	(222 221)	(12 387)	(238 990)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	17 302	131 896	6 251	155 449
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	16 052	1 324 967	12 410	1 353 429

В том числе движение основных средств за отчётный период по договору ДУ², представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	-
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	-
Поступление	1 074 386
Выбытие	-

² Доверительное управление.



Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 074 386
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-
Начислена амортизация	-
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-
Начислена амортизация	(20 580)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(20 580)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	-
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	1 053 806

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества и не заложены в качестве обеспечения каких либо обязательств. Имущество Общества не застраховано от рисков случайно гибели. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2019 года признаки обесценения активов не наблюдаются.

125. Нематериальные активы

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

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы	В том числе нематериальные активы по договору ДУ
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	130 868	-
Поступление	133 161	-
Выбытие	(4 209)	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	259 820	-
Поступление	1 025 300	954 345
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 285 120	954 345
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	(82 280)	-
Начислена амортизация	(16 528)	-
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(98 808)	-
Начислена амортизация	(927 241)	(913 595)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(1 026 049)	(913 595)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	161 012	-
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	259 071	40 749

По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2019 года признаки обесценения нематериальных активов не наблюдаются.

127. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:



<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	13
Всего:	-	13

214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	1 034 530	582 480
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	15 267	8 237
Итого	1 049 797	590 717

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

216. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	227 979	-
Итого	227 979	-

217. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2019 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	117	9 268
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	106 062	50 229
Итого	106 179	59 497

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	287 754	203 208
Прочие краткосрочные обязательства	47 563	16 605
Обязательство по налогу на добавленную стоимость	-	136 694
Обязательство по индивидуальному подоходному налогу	46 731	17 551
Обязательство по социальному налогу	18	11 882
Обязательство по социальным отчислениям	3	2 250
Обязательства по взносам и отчислениям ОСМС	1	1 321
Обязательство по пенсионным отчислениям	45 803	15 731
Итого	427 874	405 242



316. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые обязательства	-	17 150
Итого	-	17 150

Общество производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. При расчете отложенных налоговых активов и обязательств у Общества возник отложенный налоговый актив, который Общество, исходя из принципа консерватизма, не признало.

321. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600	-
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	49 862	-
Итого	1 328 462	-

29 декабря 2018 года Общество заключило договор о передаче государственной информационной системы «Электронные государственные закупки» в доверительное управление без права последующего выкупа № 2/57 (по тексту финансовой отчетности – договор ДУ) с РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» (по тексту финансовой отчетности Учредитель по договору ДУ). В рамках договора ДУ Учредителем по договору ДУ 03 января 2019 года были переданы следующие активы:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Основные средства	11 186
Нематериальные активы	910 685
Незавершенное производство	356 730
Итого	1 278 600

Чистый доход Общества по договору ДУ в 2019 году составил 498 617 тысяч тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в размере 90% составил 448 755 тысяч тенге, доля Учредителя в размере 10% составила 49 862 тысяч тенге.

410-415. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года статьи капитала представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Уставный капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль	787 680	364 328
Итого капитал	1 329 858	906 506



Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК. По состоянию на 31 декабря 2019 года Акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составил **787 680** тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года – **364 328** тысяч тенге).

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

Выручка от реализации услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	2 845 533	2 562 141
Доходы по договору ДУ	3 368 844	-
Доходы по другим договорам	192 110	15 118
Итого	6 406 487	2 577 259

Выручка по видам услуг в 2019 году составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	
Услуги по сопровождению Интегрированной информационной системы казначейства (ИИСК)	194 674
Услуги по сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования (Бюджетного планирования)	272 524
Услуги по сопровождению и администрированию ИАИС "е-Минфин"	545 224
Услуги по сопровождению и администрированию ИС "Система управления рисками"	47 407
Услуги по сопровождению информационной системы (ИС) в сфере налогового и таможенного законодательства	1 109 376
Услуги по техническому сопровождению Единой информационной аналитической системы Комитета финансового мониторинга (КФМ)	218 268
Услуги по сопровождению подсистемного модуля ИС "Лжепредприятие"	49 191
Услуги по созданию Интегрированной системы налогового администрирования	408 871
Итого	2 845 533
Доходы по договору ДУ	
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	3 368 844
Итого	3 368 844
Доходы по другим договорам	
Услуги по сопровождению ИС формирования и уточнения Планов финансирования	41 552
Услуги по сопровождению ИС "Электронные коммерческие закупки"	142 811
Обучение, организация проведение семинаров	7 746
Итого	192 110
Всего	6 406 487

Выручка по видам услуг в 2018 году составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
Услуги по сопровождению АИИС ЭГЗ	553 405
Услуги по сопровождению е-Минфин	577 869
Услуги по сопровождению ИС в сфере КГД	953 869
Обучение, организация проведение семинаров	15 118
Сопровождение финансово-экономических систем	101 579



Услуги по сопровождению ИС «Казначейство – клиент»	72 458
Услуги по сопровождению ИС ГП	121 657
Услуги по управлению проектами создания и развития ИС	25 197
Тех поддержка ЛПО ИАИС "е-Минфин"	12 848
Развитие функциональности веб-портала ЭГЗ	143 259
Итого	2 577 259

011. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг составляет:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК	2 794 979	2 212 890
Себестоимость по договору ДУ	2 411 317	-
Себестоимость по другим договорам	127 030	-
Итого	5 333 326	2 212 890

Себестоимость реализованных услуг представлена следующими статьями:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда	1 606 682	1 066 113
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	150 538	101 931
Командировочные расходы	32 192	10 617
Расходы на связь	7 646	9 608
Расходы по договорам аренды	220 391	114 277
Подготовка и повышение квалификации	28 313	3 387
Услуги почты	2 908	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	989 383	52 502
Расходы по созданию резервов	39 159	(47 778)
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	2 249 120	811 431
Прочие расходы	6 994	90 802
Итого	5 333 326	2 212 890

Себестоимость реализованных услуг в разрезе по видам договоров за 2019 год представлена следующими статьями:

В тысячах тенге	Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК	Себестоимость по договору ДУ	Себестоимость по другим договорам	Всего
Расходы по оплате труда	837 949	685 113	83 620	1 606 682
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	78 690	64 033	7 815	150 538
Командировочные расходы	10 920	20 306	966	32 192
Расходы на связь	3 574	3 639	433	7 646
Расходы по договорам аренды	100 528	107 968	11 895	220 391
Подготовка и повышение квалификации	11 389	16 726	199	28 313
Услуги почты	1 334	1 417	156	2 908
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26 498	959 730	3 155	989 383
Расходы по созданию резервов	19 975	17 097	2 087	39 159



Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 700 973	531 875	16 271	2 249 120
Прочие расходы	3 149	3 413	432	6 994
Итого	2 794 979	2 411 317	127 030	5 333 326

014. Административные расходы

Административные расходы за период, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Административные расходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	82 804	326 307
Административные расходы по договору ДУ	331 770	-
Административные расходы по другим договорам	28 569	-
Итого	443 144	326 307

Административные расходы за период представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда	327 362	240 400
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	30 738	22 676
Командировочные расходы	2 782	9 613
Услуги связи	366	877
Расходы по аренде	31 819	24 263
Подготовка и повышение квалификации	1 607	2 672
Услуги почты	256	91
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 003	1 848
Расходы по созданию резервов	16 675	(2 145)
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	16 505	16 011
Прочие расходы	1 079	1 818
Штрафы, пени, неустойки	3 932	-
Банковские услуги	436	599
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	7 584	7 584
Итого:	443 144	326 307

021. Финансовые доходы

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по основной деятельности	45 600	-
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	140 730	-
Итого	186 330	-

024. Прочие доходы

В составе прочих доходов Общества за отчётный и сопоставимый период отражены:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	448 755	-



Возмещение расходов	-	1 566
Возмещение неустойки	803	-
Доход от выбытия активов	6	54
Доходы по курсовой разнице	2 902	14 098
Прочие доходы	950	119
Итого	453 415	15 837

025. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	448 755	-
Расходы по выбытию активов	-	4 574
Расходы по курсовой разнице	3 432	4 767
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	622	266
Расходы от обесценения финансовых инструментов	6 936	-
Прочие расходы	881	1 969
Итого	460 626	11 576

101. Расходы по подоходному налогу

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Текущий налог на прибыль по основной деятельности	69 928	1 853
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	267 871	-
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(17 150)	9 923
Итого	320 648	11 776

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам.

Финансовое положение Общества подвержено влиянию существования связанных сторон. В целях данных финансовых отчетов, связанными сторонами Общества являются РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».

Доходы Общества от связанных сторон в 2019 году составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	2 845 533	2 562 141
Доходы по договору ДУ	3 368 844	-
Итого	6 214 377	2 562 141

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководству Общества состояла из краткосрочных выплат и составила 92 947 тысяч тенге (за 2018 год 107 573 тысяч тенге).



8. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года
Незавершенное производство	356 730
Итого	356 730

Незавершенное производство на 31 декабря 2019 года представляет собой капитальные вложения (в НМА ЭГЗ 2017 года и НМА ЭГЗ 2018 года) на общую сумму 356 730 тысяч тенге, принятые Обществом по договору № 2/57 от 29 декабря 2018 года – являются мероприятиями, выполненными в рамках договоров развития в 2017-2018 годы. В связи с тем, что данные работы не перенесены еще в промышленную эксплуатацию, они являются незавершенным производством. Планируемый срок завершения проведения испытаний и, как следствие, перевода нового функционала в промышленную эксплуатацию, конец 2020 года.

Движение основных средств за отчетный период по договору ДУ, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	-
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	-
Поступление	1 074 386
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 074 386
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-
Начислена амортизация	-
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-
Начислена амортизация	(20 580)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(20 580)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	-
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	1 053 806

Информация о наличии и движении нематериальных активов по договору ДУ в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы по договору ДУ
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	-
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	-
Поступление	954 345
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	954 345
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-



Начислена амортизация	-
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-
Начислена амортизация	(913 595)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(913 595)
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	-
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	40 749

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные обязательства по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	49 862
Превышение активов Учредителя над внесенным капиталом	122 823
Итого	1 451 285

29 декабря 2018 года Общество заключило договор о передаче государственной информационной системы «Электронные государственные закупки» в доверительное управление без права последующего выкупа № 2/57 (по тексту финансовой отчетности – договор ДУ) с РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» (по тексту финансовой отчетности Учредитель по договору ДУ). В рамках договора ДУ Учредителем по договору ДУ 03 января 2019 года были переданы Доверительному управляющему (Обществу) следующие активы:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Основные средства	11 186
Нематериальные активы	910 685
Незавершенное производство	356 730
Итого	1 278 600

Чистый доход Общества по договору ДУ в 2019 году составил 498 617 тысяч тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в размере 90% составил 448 755 тысяч тенге, доля Учредителя в размере 10% составила 49 862 тысяч тенге.

Выручка по договору ДУ в 2019 году составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Доходы по договору ДУ	
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	3 368 844
Итого	3 368 844

Себестоимость реализованных услуг по договору ДУ составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Себестоимость по договору ДУ	2 411 317
Итого	2 411 317

Себестоимость реализованных услуг в разрезе по видам договоров за 2019 год представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	Себестоимость по договору ДУ
Расходы по оплате труда	685 113



Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	64 033
Командировочные расходы	20 306
Расходы на связь	3 639
Расходы по договорам аренды	107 968
Подготовка и повышение квалификации	16 726
Услуги почты	1 417
Амортизация основных средств и нематериальных активов	959 730
Расходы по созданию резервов	17 097
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	531 875
Прочие расходы	3 413
Итого	2 411 317

Административные расходы по договору ДУ за период, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Административные расходы по договору ДУ	331 770
Итого	331 770

Доходы от финансирования по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	140 730
Итого	140 730

Прочие расходы по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	448 755
Итого	448 755

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	267 871
Итого	267 871

Определение чистого дохода и доли Учредителя по договору ДУ:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Доходы по договору ДУ	3 368 844
Себестоимость по договору ДУ	(2 411 317)
Административные расходы по договору ДУ	(331 770)
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	(267 871)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	140 730
Чистый доход по договору ДУ	498 617
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	448 755
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	49 862



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:

В тысячах тенге

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2019 год		2018 год	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	1 222 069	1 221 998	1 550 931	1 550 931
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	1 221 889	1 215 023	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	38 661	37 684	843	488
Итого финансовых активов	2 482 619	2 474 705	1 551 774	1 551 419

В тысячах тенге

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2019 год		2018 год	
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	1 049 797	1 049 797	590 717	590 717
Итого финансовых обязательств	1 049 797	1 049 797	590 717	590 717

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 финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Общества.



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

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

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

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

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

		<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства		1 222 069	(71)	1 221 998
Депозиты		1 221 889	(6 865)	1 215 023
Торговая и прочая задолженность	дебиторская	38 661	(977)	37 684
Итого		2 482 619	(7 913)	2 474 705

Риск ликвидности

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

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

Показатели ликвидности Общества следующие:

	2019	2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,35	1,47
Коэффициент срочной ликвидности	1,37	1,47
Коэффициент текущей ликвидности	1,58	1,58

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

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

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

Валютный риск

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

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

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Общества отсутствовали займы.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

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.

Итого собственный капитал

Заемный капитал

Соотношение заемного капитала к собственному капиталу

	2019	2018
Итого собственный капитал	1 329 858	906 506
Заемный капитал	-	-
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0	0

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

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная и правовая среда

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

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

В связи с тем, что РК добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В связи с пандемией коронавируса и снижением объема потребления ГСМ в мире с марта 2020 года, Общество ожидает усугубление ситуации на рынке ГСМ в продолжительном периоде в связи с временной неизвестностью разрешения ситуации. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Общества.

В результате вышеприведенных факторов, в марте месяце 2020 года, произошла девальвация национальной валюты РК, к основным мировым валютам. Курс тенге по отношению к доллару США, составлял 445 тенге за 1 доллар США (+/- 6 тенге). На дату выпуска данной финансовой отчетности курс составил 423 тенге за 1 доллар США (+/- 6 тенге).

Налогообложение

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы РК, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по



заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

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

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 31.12.2019 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2019 год.

Подписано и утверждено от имени Общества «15» мая 2020 г.:

Председатель Правления _____ Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Директор департамента учета и финансов _____ Нысанбекова А. Д.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Жолдаев Ш.М.
(подпись)



The ACCA logo consists of the letters 'ACCA' in a white, bold, sans-serif font, centered within a dark grey square.

Diploma in International Financial Reporting

**Диплом по Международной
Финансовой Отчетности
(ДипИФР на русском языке)**

This is to certify that
Настоящим подтверждаем, что

Shynggys Zholdayev
ШЫНГЫС Жолдаев

has been awarded the ACCA Diploma in International Financial Reporting
награжден(а) Дипломом ACCA по Международной Финансовой
Отчетности (на русском языке)

December 2019 / декабрь 2019

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'J. Bennett'.

Judith Bennett
Director – Professional Qualifications

Association of Chartered Certified Accountants

This certificate remains the property of ACCA and must not in any circumstances be copied, altered or otherwise defaced.
Сертификат является собственностью ACCA и ни при каких обстоятельствах не должен подвергаться копированию.

CERTIFICATE NUMBER
НОМЕР СЕРТИФИКАТА
1848695

«Кәсіби бухгалтерлер альянсы»
Бухгалтерлер кәсіби ұйымы
050008, Алматы қаласы, Абай
даңғылы, 68/74, 413,415 кеңсе
Телефон: 8 (727) 3751551; 8
7014312233



Профессиональная
организация бухгалтеров
«Альянс профессиональных
бухгалтеров»
050008, г. Алматы, проспект
Абая 68/74, 413,415 офис
Телефон: 8 (727) 3751551; 8
7014312233

Исх.№01 от 31.01.2020г.

СПРАВКА

ПОБ «Альянс профессиональных бухгалтеров» подтверждает, что Жолдаев Шынғыс Мейирханулы действительно прошел курсы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров РК по дисциплине «Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО изменениями и дополнениями на 2019 год», «Налоги и налогообложение» на тему: «Оплата труда, электронные счета фактуры» и «КПН и НДС в тандеме», «Гражданское право» на тему: «Трудовое законодательство РК с изменениями и дополнениями на 2019 год». Количество часов курса – 120 ак.часов.

Жолдаев Шынғыс Мейирханулы действительно является членом ПОБ «Альянс профессиональных бухгалтеров». Членский билет №ПБ483, дата вступления: 03 мая 2019 года.

Директор ПОБ
«Альянс профессиональных бухгалтеров»



Ожанова Ж.Ж.