

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

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах тенге)

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	4
Отчёт о прибылях и убытках	7
Отчёт о движении денежных средств	9
Отчёт об изменениях в собственном капитале	11
Пояснительная записка к финансовой отчётности	16–42





Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармышова, 62 б
Тел.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
mintax@mintax.kz

62 B. Karmyssov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
<https://mintax.kz>

Отчет независимого аудитора

АО « Центр электронных финансов»
Единственному акционеру
г. Нур-Султан, 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 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также информацию по существенным аспектам учетной политики и прочих пояснительных примечаний за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, 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 2020 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 аудиторского отчета (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.

Мы полагаем, что, полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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



Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 нашем 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.

Кинчинбаева Р. С. _____
Директор (подпись) М.П.
ТОО «МинТакс Аудит»
(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Абылдаева К.Н. _____
Аудитор (подпись) М.П.
(Квалификационное свидетельство № МФ 0000005 от 06 августа 2009 года)

Республика Казахстан,
050010, город Алматы, улица Кармышова 62 «Б»
№ 34 от «04» июня 2021 года



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность АО «Центр электронных финансов» (далее – «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена руководством Общества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Общества считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за годы, истекшие на указанные даты, 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.

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

Данная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством «04» июня 2021 года.

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления _____ Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления' _____ Калиакпаров М.К.
(подпись)

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

Жолдаев Ш.М.

(подпись)



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2020 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 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9 815 979	1 221 998
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		1 215 023
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	57 982	37 684
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	260 068	756
Запасы	020	365 984	365 135
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	29 269	17 053
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	10 529 282	2 857 649
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	2 393 772	1 353 429
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	846 449	259 071
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 240 222	1 612 500
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		13 769 504	4 470 149
Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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	1 579 851	1 049 797
Краткосрочные оценочные обязательства	215	335 605	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		227 979
Вознаграждения работникам	217	329 800	106 179
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	8 439 143	427 874
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	10 684 399	1 811 829
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		-
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 413 726	1 328 462
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 413 726	1 328 462

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	1 129 201	787 680	
Прочий капитал	415			
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 671 379	1 329 858	
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 671 379	1 329 858	
Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)		13 769 504	4 470 149	

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.
(подпись)

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

Главный бухгалтер Жолдаев Ш.М.
(подпись)



Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчёtnosti.



Приложение 2
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2020 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

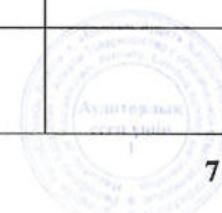
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Выручка	010	9 130 913	6 406 487
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(7 625 885)	(5 333 326)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	1 505 028	1 073 160
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(662 823)	(443 144)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	842 205	630 017
Финансовые доходы	021	685 417	186 330
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 235 943	453 415
Прочие расходы	025	(1 567 875)	(460 626)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 195 689	809 136
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(280 417)	(320 648)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	915 272	488 488
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	915 272	488 488
собственников материнской организации		915 272	488 488
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 доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
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 долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	915 272	488 488
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	1,69	0,90
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		1,69	0,90
от продолжающейся деятельности		1,69	0,90
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления _____ Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Калиакпаратов М.К.
(подпись)

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

Главный бухгалтер _____ Жолдаев Ш.М.
(подпись)



Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



Приложение 3
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2020 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах
тенге

Наименование показателей	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	32 276 454	7 404 593
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 645 003	3 154 472
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	27 486 980	4 149 152
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	144 471	100 969
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	23 049 118	5 288 404
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 469 376	2 289 794
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	60 090	38 628
выплаты по оплате труда	023	2 405 210	1 574 606
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 504 910	843 047
прочие выплаты	027	14 609 533	542 330
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	9 227 336	2 116 189
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	1 633 364 724	245 415 726
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	1 631 559 329	245 257 355
реализация прочих финансовых активов	048	1 221 889	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		

полученные вознаграждения	051	583 506	158 371
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	1 633 506 379	247 844 803
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 295 851	1 250 944
приобретение нематериальных активов	062	651 199	114 616
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	1 631 559 329	245 257 355
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		1 221 889
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	(141 655)	(2 429 077)
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	488 488	15 273
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	488 488	15 273
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(488 488)	(15 273)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	3 552	(700)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(6 763)	(71)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	8 593 981	(328 933)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 221 998	1 550 931
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	9 815 979	1 221 998

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.

(подпись)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.

(подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А. Д.

(подпись)

Жолдаев Ш.М.

(подпись)



Учетная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой

Приложение 5
приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 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

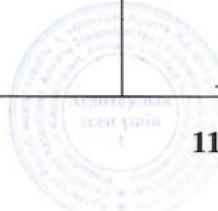
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

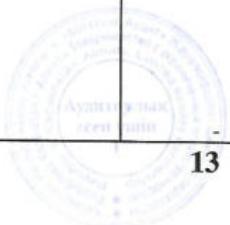
Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал (Резервы)		
Сальдо на 1 января 2019 года	10	542 178	-	-	-	364 328		-	906 506
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	542 178	-	-	-	364 328		-	906 506
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200		-	-	-	488 488	-	-	488 488
Прибыль (убыток) за год	210		-	-	-	488 488	-	-	488 488
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	222								-



справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)							
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 подоходного 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	-	-	-	(65 136)	-	(65 136)
в том числе:							
Вознаграждения работникам 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					(15 274)		(15 274)
Прочие распределения в пользу собственников	316					(49 862)		(49 862)
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 2020 года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	542 178	-	-	-	787 680	-	1 329 858
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	542 178	-	-	-	787 680	-	1 329 858
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	915 272	-	915 272
Прибыль (убыток) за год	610					915 272		915 272
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долговых 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	624							



участия							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628						
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(573 751)	(573 751)
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					(438 625)	(438 625)
Прочие распределения в пользу собственников	716					(135 126)	(135 126)
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 2020 года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	542 178	-	-	-	1 129 201	-	-	1 671 379
---	-----	---------	---	---	---	-----------	---	---	--------------

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления  Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления  Калиакпаров М.К.
(подпись)

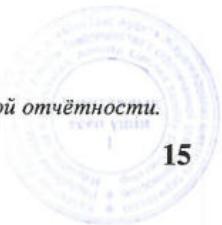
Директор департамента учета и финансов  Нысанбекова А. Д.
(подпись)

Главный бухгалтер  Жолдаев Ш.М.
(подпись)



Место печати:
ҚАРЖЫ
ОРТАЛЫГЫ

Учётная политика и примечания на страницах с 15 по 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
АО «Центр электронных финансов»
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчётность подготовлена АО¹ «Центр электронных финансов» (далее по тексту - Общество) в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту - МСФО) за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Общество создано в соответствии с ПП РК² 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 РК³ «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 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. Бизнес-индефикационный номер 071140005693. Общество не имеет филиалов и представительств на территории РК и за ее пределами.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) услуги по размещению и переработке 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. При этом с условием осуществления функции управления проектами по созданию информационных систем в области государственных финансов до 1 января 2020 года;
- 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;

¹ Акционерное общество.

² Постановление Правительства Республики Казахстан.

³ Республика Казахстан.



- 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;
- 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) экспертиза-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 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 2020 года среднесписочная численность работников Общества составила 407 человек (на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность работников Общества составляла 390 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 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 представляющую 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 Обществом при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2020 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения.

22 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к руководству в **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**, в которых пересматривается определение бизнеса. В соответствии с отзывами, полученными Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что применение действующего руководства было излишне сложным, из-за чего слишком много операций подпадало под определение «объединения бизнеса».

Изменения в определении бизнеса, скорее всего, приведут к тому, что больше приобретений будет учитываться как приобретение активов во всех отраслях, особенно в недвижимости, в фармацевтической и нефтегазовой отрасли. Применение изменений также повлияет на учет операций выбытия. Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога.

Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого периода.

31 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к определению существенности в **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»**. После внесения поправок это определение выглядит следующим образом: *«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искасжения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организации»*. Эти поправки разъясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО, однако не ожидается, что они значительно повлияют на подготовку финансовой отчетности. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Упрощение позволяет не анализировать, является ли

уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
- отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок. Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее.

Поправки к IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» - Реформа базовой процентной ставки.

Межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR. Был введен ряд переходных положений, которые позволяют составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия. Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключается в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другие события; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.



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.

Подоходный налог. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налоговому законодательству 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,71	381,18
Российский рубль	5,65	6,17
Евро	516,13	426,85

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработка 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 2020 года денежные средства Общества включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

	Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>			
Денежные средства на текущих счетах в банках	Тенге	9 822 814	8 918
Денежные средства на текущих счетах в банках	Доллары США	-	66 487
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	Тенге	-	1 446 663
		9 822 814	1 222 069
Минус: оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		(6 834)	(71)
Итого		9 815 979	1 221 998

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на начало периода	(71)	-
Начислено за период	(6 763)	(71)
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	(6 834)	(71)

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>		
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:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв на начало периода	(6 865)	-
Начислено за период	-	(6 865)
Восстановление за период	6 865	-
Резерв на конец периода	-	(6 865)

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



Наименование	Договор	Ставка, %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей	61 248	38 361
Задолженность по претензиям	65	178
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	73	122
	61 386	37 684
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(3 404)	(977)
Итого	57 982	37 684

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на начало периода	(977)	(355)
Начислено за период	(2 427)	(622)
Восстановление за период	-	-
Резерв на конец периода	(3 404)	(977)

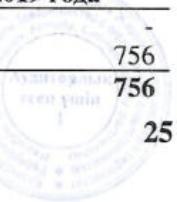
Торговая дебиторская задолженность покупателей по срокам возникновения за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
До одного года	61 068	38 361
Свыше одного года	180	-
Итого	61 248	38 361

019. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансовые платежи и взаиморасчеты с бюджетом по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	259 313	-
Пеня по корпоративному подоходному налогу	756	756
Итого	260 068	756



020. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Прочие материалы	9 254	8 405
Незавершенное производство	356 730	356 730
Итого	365 984	365 135

Прочие материалы представляют собой хозяйствственные и канцелярские материалы.

Незавершенное производство на 31 декабря 2020 года представляет собой капитальные вложения (в НМА ЭГЗ 2017 года и НМА ЭГЗ 2018 года) на общую сумму 356 730 тыс. тенге, принятые Обществом по договору ДУ⁴ № 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 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Расходы будущих периодов	7 363	6 558
Налог на добавленную стоимость	21 703	10 276
Прочие налоги и платежи	202	218
Итого	29 269	17 053

121. Основные средства

Движение основных средств за отчётный период представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
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)	(8 690)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	20 434	1 547 188	24 797	1 592 419
Поступление		1 286 058	9 793	1 295 851
Выбытие		(102 507)	(5 253)	(107 760)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	20 434	2 730 739	29 337	2 780 510
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	(3 132)	(169 582)	(10 817)	(183 531)
Начислена амортизация	(1 250)	(61 309)	(1 585)	(64 144)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам		8 670	15	8 685

⁴ Доверительное управление.



Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(4 382)	(222 221)	(12 387)	(238 990)
Начислена амортизация	(1 364)	(251 180)	(2 807)	(255 351)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам		102 350	5 253	107 603
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(5 746)	(371 051)	(9 941)	(386 738)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	16 052	1 324 967	12 409	1 353 429
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	14 688	2 359 688	19 396	2 393 772

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Машины и оборудование</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	-
Поступление	1 074 386
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 074 386
Поступление	1 099 538
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 173 924
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)
Начислена амортизация	(192 461)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(213 041)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	1 053 806
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	1 960 883

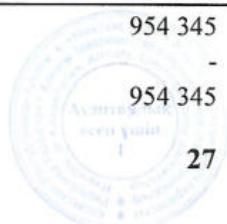
Основные средства, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества и не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Общества не застраховано от рисков случайно гибели. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2020 года признаки обесценения 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>	<i>Нематериальные активы</i>	<i>В том числе нематериальные активы по договору ДУ</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	259 820	954 345
Поступление	1 025 300	954 345
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 285 120	954 345



Поступление	651 199	199 679
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 936 319	1 154 023
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)
Начислена амортизация	(63 821)	(11 564)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(1 089 870)	(925 159)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	259 071	40 749
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	846 449	228 864

По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов не наблюдаются.

214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Торговая кредиторская задолженность	1 574 848	1 034 530
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5 003	15 267
Итого	1 579 851	1 049 797

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.

215. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Краткосрочные оценочные обязательства	335 605	-
Итого	335 605	-

216. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Корпоративный подоходный налог	-	227 979
Итого	-	227 979



217. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2020 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	224	117
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	329 576	106 062
Итого	329 800	106 179

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы полученные	8 105 411	287 754
Прочие краткосрочные обязательства	65 675	47 563
Обязательство по налогу на добавленную стоимость	116 391	-
Обязательство по индивидуальному подоходному налогу	76 708	46 731
Обязательство по социальному налогу	20	18
Обязательство по социальным отчислениям	4 252	3
Обязательства по взносам и отчислениям ОСМС	5 435	1
Обязательство по пенсионным отчислениям	65 251	45 803
Итого	8 439 143	427 874

321. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	135 126	49 862
Итого	1 413 726	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:

В тысячах тенге	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 2020 году составил 1 351 261 тысяч тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в размере 90% составил 1 216 135 тысяч тенге, доля Учредителя в размере 10% составила 135 126 тысяч тенге.

410-415. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года статьи капитала представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Уставный капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль	1 129 201	787 680
Итого капитал	1 671 379	1 329 858

Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК. По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил **1 129 201** тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года – **787 680** тыс. тенге).

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

Выручка от реализации услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	5 079 522	2 845 533
Доходы по договору ДУ	3 829 251	3 368 844
Доходы по другим договорам	222 140	192 110
Итого	9 130 913	6 406 487

Выручка по видам услуг составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК		
Услуги по сопровождению и администрированию (технической поддержке) ИС Комитета Казначейства	194 669	194 674
Услуги по модернизации, сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования (Бюджетного планирования)	572 509	272 524
Услуги по сопровождению и администрированию ИАИС "е-Минфин"	779 468	545 224
Услуги по сопровождению и администрированию ИС "Система управления рисками"	376 392	47 407
Услуги по сопровождению информационной системы (ИС) в сфере налогового и таможенного законодательства	1 271 856	1 109 376
Услуги по техническому сопровождению Единой информационной аналитической системы Комитета финансового мониторинга (КФМ)	381 660	218 268



Услуги по сопровождению подсистемного модуля ИС "Лжепредприятие"	66 611	49 191
Услуги по созданию Интегрированной системы налогового администрирования	1 050 947	408 871
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС "Астана 1")	281 906	-
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС "e-Окно")	103 503	-
Итого	5 079 522	2 845 533
Доходы по договору ДУ		
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	3 829 251	3 368 844
Итого	3 829 251	3 368 844
Доходы по другим договорам		
Услуги по сопровождению ИС формирования и уточнения Планов финансирования	44 093	41 552
Услуги по сопровождению ИС "Электронные коммерческие закупки"	178 047	142 811
Обучение, организация проведение семинаров	-	7 746
Итого	222 140	192 110
Всего	9 130 913	6 406 487

011. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	5 012 428	2 794 979
Себестоимость по договору ДУ	2 409 426	2 411 317
Себестоимость по другим договорам	204 031	127 030
Итого	7 625 885	5 333 326

Себестоимость реализованных услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	2 499 280	1 606 682
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	238 507	150 538
Командировочные расходы	6 128	32 192
Расходы на связь	8 165	7 646
Расходы по договорам аренды	289 015	220 391
Подготовка и повышение квалификации	20 610	28 313
Услуги почты	700	2 908
Амортизация основных средств и нематериальных активов	315 085	989 383
Расходы по созданию резервов	188 305	39 159
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	4 042 069	2 249 120
Прочие расходы	18 020	6 994
Итого	7 625 885	5 333 326



Себестоимость реализованных услуг в разрезе видов договоров за 2020 год представлена следующими статьями:

В тысячах тенге	Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	Себестоимость по договору ДУ	Себестоимость по другим договорам	Всего
Расходы по оплате труда	1 435 747	986 246	77 286	2 499 280
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	137 319	93 835	7 353	238 507
Командировочные расходы	5 541	524	63	6 128
Расходы на связь	3 229	4 597	339	8 165
Расходы по договорам аренды	137 334	140 272	11 409	289 015
Подготовка и повышение квалификации	14 364	5 804	443	20 610
Услуги почты	161	509	31	700
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55 224	255 048	4 813	315 085
Расходы по созданию резервов	106 347	76 003	5 956	188 305
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	3 107 554	838 823	95 692	4 042 069
Прочие расходы	9 609	7 765	646	18 020
Итого	5 012 428	2 409 426	204 031	7 625 885

014. Административные расходы

Административные расходы за период, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Административные расходы по договорам с РГУ	174 112	82 804
Министерство финансов РК		
Административные расходы по договору ДУ	474 898	331 770
Административные расходы по другим договорам	13 813	28 569
Итого	662 823	443 144

Административные расходы за период представлены следующими статьями:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	469 450	327 362
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	45 070	30 738
Командировочные расходы	1 295	2 782
Услуги связи	608	366
Расходы по аренде	44 749	31 819
Подготовка и повышение квалификации	2 435	1 607
Услуги почты	382	256
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 244	2 003
Расходы по созданию резервов	35 208	16 675
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	31 931	16 505
Прочие расходы	3 798	1 079
Штрафы, пени, неустойки	1 903	3 932
Банковские услуги	3 321	436
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	18 428	7 584

Итого:	662 823	443 144
---------------	----------------	----------------

021. Финансовые доходы

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по основной деятельности	14 206	45 600
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	671 211	140 730
Итого	685 417	186 330

024. Прочие доходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	1 216 135	448 755
Возмещение неустойки	1 195	803
Доход от выбытия активов	-	6
Доходы по курсовой разнице	17 907	2 902
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	102	-
Прочие доходы	604	950
Итого	1 235 943	453 415

025. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	1 216 135	448 755
Расходы по курсовой разнице	13 349	3 432
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	2 427	622
Расходы от обесценения финансовых инструментов	50	6 936
Прочие расходы	335 914	881
Итого	1 567 875	460 626

101. Расходы по подоходному налогу

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль по основной деятельности	15 539	69 928
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	264 878	267 871
Корректировка отложенных налоговых обязательств	-	(17 150)
Итого	280 417	320 648

При расчете отложенных налогов у Общества возник отложенный налоговый актив, который Общество не признало исходя из принципа консерватизма.

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 отчётов, связанными сторонами Общества являются РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».

Доходы Общества от связанных сторон в 2020 году составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	5 079 521	2 845 533
Доходы по договору ДУ	3 829 252	3 368 844
Итого	8 908 773	6 214 377

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководству Общества состояла из краткосрочных выплат и составила 99 489 тысяч тенге (за 2019 год 92 947 тысяч тенге).

8. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное производство	356 730	356 730
Итого	356 730	356 730

Незавершенное производство на 31 декабря 2020 года представляет собой капитальные вложения (в НМА ЭГЗ 2017 года и НМА ЭГЗ 2018 года) на общую сумму 356 730 тысяч тенге, принятые Обществом по договору № 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 - 2021 год.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	-
Поступление	1 074 386
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 074 386
Поступление	1 099 538
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 173 924
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)

Начислена амортизация	(192 461)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	213 041
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	1 053 806
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	1 960 883

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Нематериальные активы по договору ДУ</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	954 345
Поступление	954 345
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	954 345
Поступление	199 679
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 154 023
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)
Начислена амортизация	(11 564)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(925 159)
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	40 749
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	228 864

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные обязательства по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	135 126	49 862
Превышение активов Учредителя над внесенным капиталом	1 132 751	122 823
Итого	2 546 477	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>	<i>2019 год</i>
Основные средства	11 186
Нематериальные активы	910 685
Незавершенное производство	356 730
Итого	1 278 600



Чистый доход Общества по договору ДУ в 2020 году составил 1 351 261 тыс. тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в размере 90% составил 1 216 135 тыс. тенге, доля Учредителя в размере 10% составила 135 126 тыс. тенге.

Выручка по договору ДУ в 2020 году составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по договору ДУ		
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	3 829 251	3 368 844
Итого	3 829 251	3 368 844

Себестоимость реализованных услуг по договору ДУ составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Себестоимость по договору ДУ	2 409 426	2 411 317
Итого	2 409 426	2 411 317

Себестоимость реализованных услуг в разрезе по видам договоров за 2020 год представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	986 246	685 113
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	93 835	64 033
Командировочные расходы	524	20 306
Расходы на связь	4 597	3 639
Расходы по договорам аренды	140 272	107 968
Подготовка и повышение квалификации	5 804	16 726
Услуги почты	509	1 417
Амортизация основных средств и нематериальных активов	255 048	959 730
Расходы по созданию резервов	76 003	17 097
Субподряд	70 423	-
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	768 400	531 875
Прочие расходы	7 765	3 413
Итого	2 409 426	2 411 317

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Административные расходы по договору ДУ	474 898	331 770
Итого	474 898	331 770

Доходы от финансирования по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	671 211	140 730
Итого	671 211	140 730

Прочие доходы по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прочие доходы по договору ДУ	1	-
Итого	1	-



Прочие расходы по договору ДУ представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	1 216 135	448 755
Итого	1 216 135	448 755

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	264 878	267 871
Итого	264 878	267 871

Определение чистого дохода и доли Учредителя по договору ДУ:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы по договору ДУ	3 829 251	3 368 844
Себестоимость по договору ДУ	(2 409 426)	(2 411 317)
Административные расходы по договору ДУ	(474 898)	(331 770)
Текущий налог на прибыль по деятельности по договору ДУ	(264 878)	(267 871)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по договору ДУ	671 211	140 730
Прочие доходы	1	-
Чистый доход по договору ДУ	1 351 261	498 617
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по договору ДУ, 90% от чистого дохода	1 216 135	448 755
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	135 126	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:

<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>
	2020 год		2019 год	
<i>Финансовые активы</i>				
<i>Уровень 1</i>				
Денежные средства	9 822 814	9 815 979	1 222 069	1 221 998
<i>Уровень 2</i>				
Краткосрочные финансовые активы	-	-	1 221 889	1 215 023
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	61 386	57 982	38 661	37 684
Итого финансовых активов	9 884 200	9 873 961	2 482 619	2 474 705

<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>
	2020 год		2019 год	

Финансовые обязательства**Уровень 2**

Краткосрочная торговая и
пр.кредиторская задолженность
Итого финансовых обязательств

1 579 851	1 579 851	1 049 797	1 049 797
1 579 851	1 579 851	1 049 797	1 049 797

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 категорий. 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	9 822 814	(6 834)	9 815 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61 386	(3 404)	57 982
Итого	9 884 200	(10 238)	9 873 961

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:

	2020	2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,92	1,35
Коэффициент срочной ликвидности	0,92	1,37
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	1,58

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

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

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

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

Валютный риск

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

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

финансовую отчётность Общества.

Риск, 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.

	2020	2019
Итого собственный капитал	1 671 379	1 329 858
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 короновируса 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 428 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 Общества 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, произошедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2020 год.

Подписано и утверждено от имени Общества «04» июня 2021 года:

Председатель Правления _____ Казганбаев Э.Ш.
(подпись)

Заместитель Председателя Правления _____ Калиакпаров М.К.
(подпись)

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

Главный бухгалтер _____ Жолдаев Ш.М.
(подпись)

