

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

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
2. Аудиторское заключение независимого аудитора.
3. Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
4. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
5. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
6. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.
7. Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Центр электронных финансов»

Руководство Акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее - Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Общества несет ответственность за:

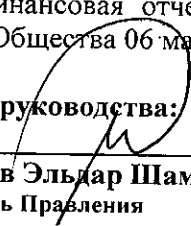
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие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

Руководство Общества заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Общества 06 марта 2019 года.

От имени руководства:


Казганбаев Эльдар Шамильевич
Председатель Правления


Адилова Маржан Айтжановна
Главный бухгалтер

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
«Алма Аудит»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

010000, Астана қаласы, Алматы ауданы,
проспект Шәкәрім Құдайбердіұлы
дом 4/4, п.68
тел.: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БСН 180240007633
Кбе 17
ЖСК KZ2592615012AC679000
АК «Казкоммерцбанк»
БСК: KZKOKZKX



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Алма Аудит»

010000, город Астана, район Алматы,
проспект Шәкәрім Құдайбердіұлы
дом 4/4, кв.68.
тел: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БИН 180240007633
Кбе 17
ИИК KZ2592615012AC679000
АО «Казкоммерцбанк»
БИК: KZKOKZKX

Утверждаю
Директор ТОО «Алма Аудит»
Байжарасова Д.
«06» марта 2019 года



Акционеру и Руководству АО «Центр электронных финансов»
010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, Проспект Мангилик Ел, здание 30.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Центр электронных финансов», (далее по тексту - Общество) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а так же за систему внутреннего контроля, которую руководство

считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

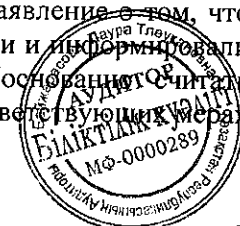
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 и продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявления 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 аудиторском заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора

Байжарасова Л.Т. Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000289 от 09 ноября 2015 года.

Адрес аудитора: Республика Казахстан
г. Астана, район Байконур,
ул. Бараева 16, блок А,
офис 217.
моб.номер: 8 707 301 37 07



Государственная лицензия юридического лица № 18004336 от 28 февраля 2018 года.

Дата «06» марта 2019 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018г.

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 31.12.2018 года

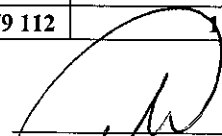
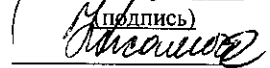
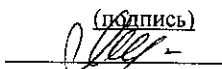
тысячах тенге			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 550 931	1 589 203
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	488	14 293
Текущий подоходный налог	017	66 125	11 478
Запасы	018	4 817	8 298
Прочие краткосрочные активы	019	40 277	40 519
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 662 638	1 663 791
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	155 449	124 431
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	161 012	48 588
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	13	22
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	316 474	173 041
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 979 112	1 836 832
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		

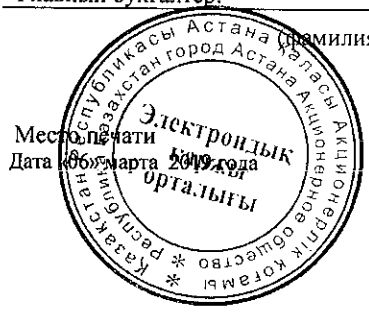


Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	582 480	639 626
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	59 497	69 949
Прочие краткосрочные обязательства	217	413 478	155 875
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 055 455	865 450
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	17 150	7 227
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	17 150	7 227
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	542 178	542 178
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	0	950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	364 329	421 027
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	906 507	964 155
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	906 507	964 155
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 979 112	1 836 832

Председатель Правления: Казганбаев Э.Ш.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Финансовый директор: Нысамбаева Э.М.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Главный бухгалтер: Адилова М.А.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))


 (подпись)

 (подпись)

 (подпись)



Примечания на страницах с 17 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2018г.

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 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 577 259	2 506 997
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(2 212 890)	(2 060 307)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	364 369	446 690
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(326 307)	(229 901)
Прочие расходы	015	(11 576)	(2 686)
Прочие доходы	016	15 837	3 258
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	42 323	217 361
Доходы по финансированию	021		6 649
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	42 323	224 010
Расходы по подоходному налогу	101	(11 776)	(47 619)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	30 547	176 391
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	30 547	176 391
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		




Акционерное общество «Центр электронных финансов»

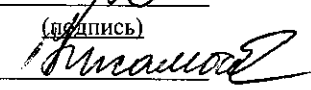
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	30 547	176 391
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

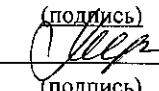
Председатель Правления: Казганбаев Э.Ш.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Финансовый директор: Нысамбаева Э.М.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Адилова М.А.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))


 (подпись)


 (подпись)


 (подпись)



Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2018г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 136 256	2 803 778
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 896 141	2 781 733
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	203 208	247
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		8 339
прочие поступления	016	36 907	13 459
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 012 209	1 947 165
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 329 764	737 137
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	0	308
выплаты по оплате труда	023	1 075 975	749 933
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	846	
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	435 244	301 180
прочие выплаты	027	170 380	158 607
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	124 047	856 613
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	84 157	55 463
в том числе:			
приобретение основных средств	061	69 170	20 917
приобретение нематериальных активов	062	14 987	34 546
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		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(84 157)	(55 463)
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	88 195	38 082
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	88 195	38 082
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(88 195)	(38 082)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	10 033	(243)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	(38 272)	762 825
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 589 203	826 378
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 550 931	1 589 203

Председатель Правления: Казганбаев Э.Ш.

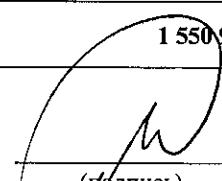
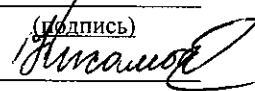
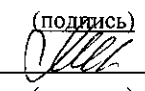
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Финансовый директор: Нысамбаева Э.М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Адилова М.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

(подпись)

(подпись)



Место печати
Дата «06» марта 2019 года

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Центр электронных финансов»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

	код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2017г.)	010	924 864				593 182	1 518 046
Изменения в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 -строка 011)	100	924 864				593 182	1 518 046
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+строка 220)	200					176 391	176 391
Прибыль/убыток за год	210					176 391	176 391
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств за минусом налогового эффекта)	222						
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной	224						



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

деятельности, учитываемых по методу долевого участия						
Актуарные прибыль (убытки) по пенсионным обязательствам	225					
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226					
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227					
Курсовые разницы по инвестициями в зарубежные организации	228					
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229					
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300	(382 686)		978	(348 574)	(730 282)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	310					
стоимость услуг работников						
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями						
Взносы собственников	311	(693 178)				(693 178)
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312					
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	313					
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314					
Выплаты дивидендов	315				(38 082)	(38 082)
Прочие распределения в пользу собственников	316					
Прочие операции с собственниками	317	310 492		978	(310 492)	978
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					
Прочие операции	319			(28)	28	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	542 178		950	421 027	964 155
Изменения в учетной политике	401					
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	542 178		950	421 027	964 155
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+строка 620)	600				30 547	



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

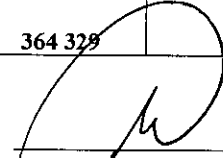
Прибыль/убыток за год	610					30 547		30 547
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620					30 547		30 547
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыль(убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовые разницы по инвестициями в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700				(950)	(87 245)		(88 195)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710							
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					(88 195)		



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719				(950)	950	0
Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	542 178			0	364 329	906 507

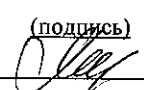
Председатель Правления: Казганбаев Э.Ш.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Финансовый директор: Нысамбаева Э.М.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер: Адилова М.А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Место печати
Дата «06» марта 2019 года



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018г. АО «Центр электронной коммерции» (в тенге, если на указано иное)

1. Характер деятельности

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

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Единственным акционером Общества является Министерство финансов Республики, которое обладает правом владения государственным пакетом акций Общества.

Юридический адрес Товарищества: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, проспект Мәңгілік Ел, здание 30.

Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, а также Уставом Общества.

Предметом деятельности Общества являются:

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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



- 11) разработка учебных программ, организация и проведение обучения, включая организацию при необходимости семинаров, конференций и курсов, переподготовка и повышение квалификации специалистов в сфере электронных государственных закупок по заказу центральных и местных исполнительных органов, субъектов квазигосударственного сектора, при условии недопущения ограничения конкуренции на соответствующем товарном рынке;
- 12) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе
- 13) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 14) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 15) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 16) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;
- 17) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 18) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса
- 19) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства Республики Казахстан 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 2018 года среднесписочная численность работников Общества составила 255 человек (на 31 декабря 2017 года среднесписочная численность работников Общества составляла 182 человек).

2. Принципы представления финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Отложенные налоговые активы

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

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

3. Обзор основных принципов 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.

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.

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



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

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

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

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

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

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

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

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

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

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384.20	332.33
Российский рубль	5.52	5.77
Евро	439.37	398.23

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

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

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

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

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

Признание доходов и расходов. Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

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

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

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты

- Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации"
- Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков"
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS)

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации"



Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Дополнительные раскрытия:

- Движения денежных потоков от финансовой деятельности
- Эффект приобретения/потери контроля над дочерними предприятиями или другими предприятиями
- Влияние изменений в обменных курсах иностранной валюты
- Изменения справедливой стоимости
- Другие изменения

Информация должна позволять пользователям сверить суммы баланса и суммы в отчете о движении денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков"

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, вступили в силу новые стандарты, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - учет приобретений долей участия;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» неприменим для Товарищества, так как предназначен только для тех компаний, которые впервые применяют МСФО. Ежегодные усовершенствования, в рамках инициативы по улучшению действующих МСФО, привели к незначительным поправкам в МСФО. Товарищество применяет все поправки и разъяснения к используемым в учете МСФО с даты их вступления в силу. При этом ожидается, что принятие указанных поправок и разъяснений, не будет существенно влиять на представление результатов финансово-хозяйственной деятельности, отражаемых в финансовой отчетности.

Товарищество не применяло стандарты, интерпретации и поправки МСФО, опубликованные, но не вступившие в силу (разрешенные для досрочного применения):

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательный вариант МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который отражает все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО 9. Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты,



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

при этом разрешается досрочное применение. Требуется ретроспективное применение, при этом сравнительная информация не является обязательной. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов, но не повлияет на классификацию и оценку финансовых обязательств Товарищества.

> МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Товарищество оценивает влияние МСФО 15 и планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу.

> МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. Поскольку с 1 января 2018 года организации должны будут применять положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», то наряду с ним они вправе применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда» также с 1 января 2017 года. При этом, обязательное применение возникает с 1 января 2019 года. В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО 16 и планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу.

4. Денежные средства

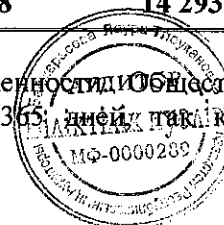
	2018	2017
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT)	1 550 931	1 589 203
Итого	1 550 931	1 589 203

Денежные средства Общества размещены на счетах в банках второго уровня в тенге и в иностранной валюте.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	843	14 946
Начисленные проценты к получению	-	-
Итого	843	14 946
Резерв по сомнительным требованиям	(355)	(653)
Итого за минусом резерва	488	14 293

Общество не начисляет проценты по неоплаченной в срок дебиторской задолженности. Общество предоставило полную информацию по дебиторской задолженности сроком до 365 дней так как



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 365 дней является сомнительной и возможность ее погашения оценивается на низком уровне. Анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	2018 год
Менее 30 дней	-
30 -90 дней	-
90 – 365 дней	-
Свыше 365 дней	842
	842

6. Текущий подоходный налог

	2017	2017
Корпоративный подоходный налог (текущий подоходный налог)	66 125	11 478
Итого	66 125	11 478

7. Запасы

	2018	2017
Сырье и материалы	4 817	5 271
Незавершенное производство		3 061
Резерв по списанию запасов		(34)
Итого	4 817	8 298

8. Прочие краткосрочные активы

	2018	2017
Краткосрочные авансы выданные	-	308
НДС к возмещению	23 048	33 164
Предоплата по налогам	196	175
Расходы будущих периодов	9 881	6 872
Задолженность работников	7 152	-
Прочие краткосрочные активы		-
Итого	40 277	40 519

9. Основные средства

	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	20 434	238 318	16 150	274 902
Приобретено в отчетном периоде		66 760	2 584	69 344
Выбыло в отчетном периоде		(3 779)	(1487)	(5 266)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	20 434	301 299	17 247	338 980

Накопленная амортизация на 01.01.2018	1 768	138 728	9 975	150 471
Начислена амортизация за год	1 364	34 469	1 989	37 822
Списана амортизация по выбывшим основным средствам		3 615		4 762



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Накопленная амортизация на 31.12.2018	3 132	169 582	10 817	183 531
Балансовая стоимость на 01.01.2018	18 666	99 590	6 175	124 431
Балансовая стоимость на 31.12.2018	17 302	131 717	6 430	155 449

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 2018 года признаков обесценения активов не наблюдаются.

Сравнительная информация за предыдущий период представлена в следующей таблице:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	412 441	587 636	17 351	1 017 428
Приобретено в отчетном периоде	19 702	22 022	568	42 292
Выбыло в отчетном периоде	(411 709)	(371 340)	(1 769)	(784 818)
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	20 434	238 318	16 150	274 902
Накопленная амортизация на 01.01.2017	26 187	171 876	9 501	207 564
Начислена амортизация за год	781	31 231	2 066	34 078
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	(25 200)	(64 379)	(1 592)	(91 171)
Накопленная амортизация на 31.12.2017	1 768	138 728	9 975	150 471
Балансовая стоимость на 01.01.2017	386 254	415 760	7 850	809 864
Балансовая стоимость на 31.12.2017	18 666	99 590	6 175	124 431

10. Нематериальные активы

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

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

Первоначальная стоимость на 01.01.2018	130 868
Приобретено в отчетном периоде	133 161
Выбыло в отчетном периоде	4 209
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	259 820
Накопленная амортизация на 01.01.2018	82 281
Начислена амортизация за год	16 527
Выбыло в отчетном периоде	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018	98 808
Балансовая стоимость на 01.01.2018	48 588
Балансовая стоимость на 31.12.2018	161 012

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период (2017 год) представлена в следующей таблице:

Первоначальная стоимость на 01.01.2017	83 441
Приобретено в отчетном периоде	47 427



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Выбыло в отчетном периоде	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	130 868
Накопленная амортизация на 01.01.2017	74 598
Начислена амортизация за год	7 683
Выбыло в отчетном периоде	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017	82 281
Балансовая стоимость на 01.01.2017	8 843
Балансовая стоимость на 31.12.2017	48 588

По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2018 года признаков обесценения активов не наблюдается.

11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают капитализированные затраты, связанные с:

	31.12.2018	На 31.12.2017
Долгосрочные расходы будущих периодов	13	22
Всего:	13	22

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	2018	2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	582 480	639 626
Итого	582 480	639 626

13. Вознаграждения работникам

Наименование	2018	2017
Вознаграждения работникам	9 268	6 973
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	50 229	62 976
Итого	59 497	69 949

14. Прочие краткосрочные обязательства

	2018	2017
Авансы полученные	203 208	247
Налог на добавленную стоимость	136 694	150 593
Индивидуальный подоходный налог	17 551	1 642
Социальный налог	11 882	7
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19 302	1 010
Прочие	24 841	2 376
Итого	413 478	155 875

15. Отложенные налоговые обязательства



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в связи со следующими временными разницеми:

На 31.12.2018	По данным бухгалтерского учета	налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства и нематериальные активы	316 461	180 483	135 978	20%	27 196
Оценочный резерв по неиспользованным отпускам	50 229	-	(50 229)	20%	(10 046)
Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2018г.					17 150

Сравнительная информация о временных разницех по состоянию на 31.12.2017 год за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

На 31.12.2017	По данным бухгалтерского учета	налоговая база	Разница	%КПН	отложенные налоговые обязательства
Основные средства и нематериальные активы	173 019	73 908	99 111	20%	19 822
Оценочный резерв по неиспользованным отпускам	62 976	-	(62 976)	20%	(12 595)
Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2017г.					7 227

Изменение отложенных налоговых обязательств в течение 2018 года:

	Сальдо на 01.01.2018	Отражено в составе расходов	Отражено в составе капитала	Сальдо на 31.12.2018
Основные средства и нематериальные активы	19 822	7 374	-	27 196
Оценочный резерв по неиспользованным отпускам	(12 595)	2 549	-	(10 046)
Отложенные налоги (+активы/- обязательства)	7 227	9 923	-	17 150

16. Капитал

	2018	2017
Уставный капитал	542 178	542 178
Резервы		950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	421 027	593 182
Финансовый результат за отчетный период	30 547	176 391
Выплата дивидендов	(88 195)	(38 082)
Увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения резерва на переоценку активов	950	28
Нераспределенная прибыль, направленная на выкуп акции		(310 492)



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Нераспределенная прибыль на конец периода	364 329	421 027
Итого капитал	906 507	964 155

17. Выручка

	2018 г.	2017 г.
Услуги по сопровождению АИИС ЭГЗ	553 405	555 748
Услуги по сопровождению е-Минфин	771 984	624 619
Услуги по сопровождению ИС в сфере КГД	953 869	676 588
Обучение, организация проведение семинаров	15 118	27 192
Сопровождение финансово-экономических систем	101 579	41 794
Услуги по техподдержке ЛПО SAP	-	113 283
Реализация проекта ГЗ в Республике Таджикистан	-	117 033
Услуги по управлению проектами создания и развития ИС	25 197	-
Тех поддержка ЛПО ИАИС "е-Минфин"	12 848	12 848
Услуги по внедрению финансово-экономической модели драйверов для повышения собираемости налогов		162 641
Развитие функциональности веб-портала ЭГЗ	143 259	175 251
	2 577 259	2 506 997

18. Себестоимость реализованной продукции

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда	1 066 113	772 274
Расходы по договорам аренды	114 277	76 025
Расходы на налоги, кроме налога на прибыль	101 931	78 442
Сопровождение ИС	16 377	113 283
Амортизация основных средств и НМА	52 502	44 321
Техническая поддержка ЛПО	9 022	9 022
Расходы на связь	9 608	8 584
Материальные расходы	4 198	4 090
Антивирусный программный продукт	1 527	1 578
Расходы на проведение семинаров	3 387	5 631
Расходы на страхование	672	515
Переводческие услуги	4 340	44 116
Расходы на командировки	10 617	10 681
Услуги субподрядчиков	890 407	868 504
Резерв на отпуск	(47 778)	(52 299)
Расходы по созданию информационных систем	(115 112)	(15 943)
Прочие расходы	90 802	91 483
Всего:	2 212 890	2 060 307

19. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда	240 400	149 802
Услуги независимых директоров	7 584	1 697
Амортизация основных средств и НМА	1 848	1 663



Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Расходы на аренду	24 263	25 929
Расходы на налоги, кроме налога на прибыль	22 676	21 292
Заказные письма	91	269
Использованный резерв на отпуск	(2 145)	(3 640)
Комиссия банка	599	1 463
Материальные расходы	1 818	1 354
Расходы по обслуживанию административного здания	-	1 164
Страхование	765	91
Расходы на связь	877	1 548
Расходы на аудит	620	889
Расходы на командировки	9 613	7 860
Обязательный членский взнос	373	295
Расходы на обучение сотрудников	2 672	3 235
Прочие расходы	14 253	11 490
Всего:	326 307	229 901

20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Возмещение расходов	1 566	921
Прибыль от курсовых разниц	14 098	1 752
Доход от выбытия активов	54	321
Прочие доходы	119	264
Всего:	15 837	3 258

Прочие расходы включают:

	2018 г.	2017 г.
Убытки от выбытия активов	4 574	168
Убытки от курсовых разниц	4 767	2 357
Убытки по сомнительным требованиям	266	210
Прочие расходы	1 969	131
Всего:	11 576	2 686

21. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают:

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	1 853	79 511
Корректировка отложенных налоговых обязательств	9 923	-31 892
Всего:	11 776	47 619

22. Доходы по финансированию

	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждениям	-	6 649
Итого	-	6 649



23. Вознаграждение ключевому управленческому составу

За год, закончившийся 31 декабря 2018г., общая сумма вознаграждения ключевому руководству Общества состояла из краткосрочных выплат и составила 107 572,8 тыс. тенге (за 2017 год 45 408,9 тыс. тенге).

24. Условные обязательства и условные активы

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В 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.

Налогообложение

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Социальные обязательства

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

Юридические вопросы.

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

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 31.12.2018 года Общество не имеет



каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

25. Политика управления рисками

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на услуги Общества будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Общества. Экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на ценовую политику Общества, а также на операционную деятельность Общества в целом.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства	1 550 931	1 589 203
Дебиторская задолженность	488	14 293
Всего	1 551 419	1 603 496

Общество не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых активов и(или) финансовых обязательств, основанных на получении (выплате) процентного вознаграждения.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Общества может быть связан с необходимостью приобретения работ и услуг у зарубежных партнеров, стоимость которых может возмещается в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату находятся на достаточно высоком уровне и составили:

	На 31.12.18	На 31.12.17
Коэффициент текущей ликвидности	1,6	1,9
Коэффициент срочной ликвидности	1,6	1,9

Операционный риск

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

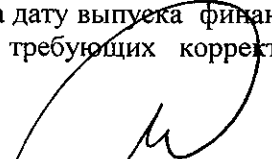


природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

26. События после отчетной даты

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2018 год.

Председатель Правления


_____ Казганбаев Э.Ш.

Финансовый директор


_____ Нысамбаева Э.М.

Главный бухгалтер


_____ Адилова М.А.

«06» марта 2019 г.
Республика Казахстан
г. Астана





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

28.02.2018 года

18004336

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"

010000, Республика Казахстан, г.Астана, ПРОСПЕКТ ШӘКӘРІМ
ҚҰДАЙБЕРДІҰЛЫ, дом № 4/4., 68., БИН: 180240007633

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

на занятие

Аудиторская деятельность

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

Особые условия

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

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

ШАЙНАЗАРОВА ШОЛПАН БУЛАТОВНА

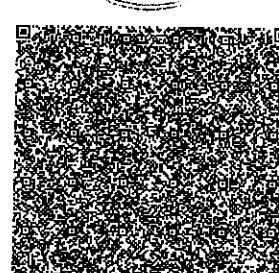
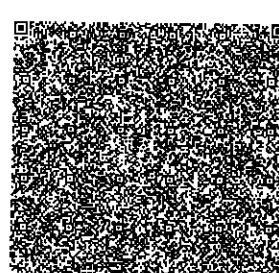
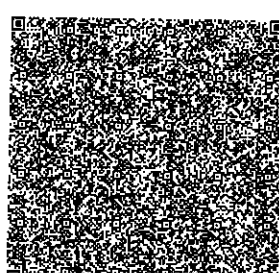
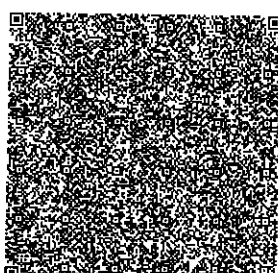
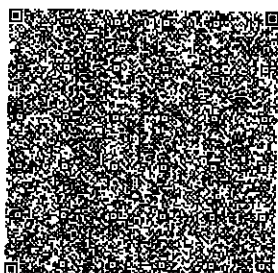
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Астана



Республика Казахстан

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 116

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

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

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.


Подпись

