

# Акционерное общество «Центр электронных финансов»

Финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
и аудиторское заключение независимого аудита



## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года	7-9
Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2021 года	10-11
Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года	12-14
Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2021 года	15-18
Примечания к финансовой отчетности	19-47

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**Подтверждение руководства Акционерного общества «Центр электронных финансов» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена Руководством Общества 16 мая 2022 г.


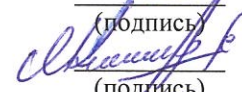
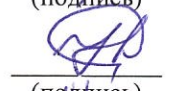

**Подписано и утверждено от имени руководства Общества:**

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.  
(фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.  
(фамилия, имя, отчество)

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

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

  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)





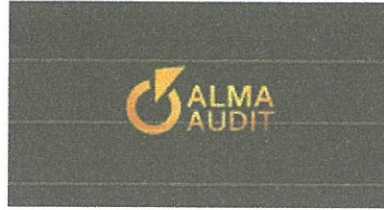
**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

**«Алма Аудит»**

Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

010000, Нұр-Сұлтан қаласы, Есіл ауданы,  
Қорғалжын шоссе, 3  
Офис 319  
тел.: 87073013707  
[almaauditkz@gmail.com](mailto:almaauditkz@gmail.com)  
БСН 180240007633  
Кбе 17  
ЖСК KZ906017111000005349  
АК «НародныйБанкКазахстана»  
БСК: HSBKKZKX



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Товарищество с ограниченной  
ответственностью

**«Алма Аудит»**

010000, город Нур-Султан, район Есиль,  
улица Кургальджинское шоссе, 3  
Офис 319  
тел: 87073013707  
[almaauditkz@gmail.com](mailto:almaauditkz@gmail.com)  
БИН 180240007633  
Кбе 17  
ИИК KZ906017111000005349  
АО «НародныйБанкКазахстана»  
БИК: HSBKKZKX



**ТВЕРЖДАЮ»**

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

**«05» мая 2022 года**

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

**Учредителю и Руководству Общества**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Центр электронных финансов» (далее - Общество) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**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»



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

**Ответственность аудитора**

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

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

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

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

- 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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

**ТОО «Алма Аудит»**

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



**Лаура Байжарсова**  
Аудитор Республики Казахстан  
Свидетельство МФ №0000289  
09 ноября 2015 года.

**Нурсентова А.О./ Аудитор**

Квалификационное свидетельство аудитора от «30» июня 2020 года № МФ-0001089

**Рамазанова А.С. / Помощник аудитора**  
Сертификат профессионального бухгалтера №001241 от 09.09.2020 года

**16 мая 2022 г.**

Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г. Нур-Султан, район Есиль,  
Кургальджинское шоссе, 3  
БЦ «Смарт», офис 319  
моб.номер: 8 707 301 37 07





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 с января по декабрь 2021 г.

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

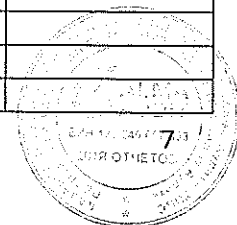
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: **АО «Центр электронных финансов»**

по состоянию на 31 декабря 2021 года

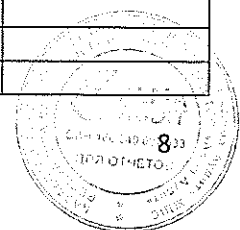
в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	13 049 811	9 815 979
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	66 524	57 982
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	529 185	260 068
Запасы	020	8 335	365 984
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	40 413	29 269
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>13 694 268</b>	<b>10 529 282</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 693 541	2 393 772
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 217 981	846 449
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>4 911 522</b>	<b>3 240 222</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>18 605 790</b>	<b>13 769 504</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2 481 848	1 579 851
Краткосрочные оценочные обязательства	215	335 605	335 605
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	297 246	329 800
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	12 920 982	8 439 143
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>16 035 681</b>	<b>10 684 399</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 343 217	1 413 726
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>1 343 217</b>	<b>1 413 726</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	542 178	542 178
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	684 714	1 129 201
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>1 226 892</b>	<b>1 671 379</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>1 226 892</b>	<b>1 671 379</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>18 605 790</b>	<b>13 769 504</b>

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.

(фамилия, имя, отчество)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Жолдаев Ш.М.

(фамилия, имя, отчество)

*(подпись)*  
*(подпись)*  
*(подпись)*  
*(подпись)*



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Приложение 2 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

**Отчет о прибылях и убытках**  
отчетный период с января по декабрь 2021 г.

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **АО «Центр электронных финансов»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	9 375 770	9 130 913
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(8 816 295)	(7 625 885)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>559 475</b>	<b>1 505 028</b>
Расходы по реализации	013		-
Административные расходы	014	(659 917)	(662 823)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(100 442)</b>	<b>842 205</b>
Финансовые доходы	021	453 219	685 417
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	601 891	1 235 943
Прочие расходы	025	(592 868)	(1 567 875)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>361 800</b>	<b>1 195 689</b>
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	(93 183)	(280 417)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>268 617</b>	<b>915 272</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>268 617</b>	<b>915 272</b>
собственников материнской организации		268 617	915 272
долго неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):</b>	<b>400</b>		
В том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов,	410		





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>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)</b>	<b>440</b>		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>268 617</b>	<b>915 272</b>
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>	<b>0,50</b>	<b>1,69</b>
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,50	1,69
от продолжающейся деятельности		0,50	1,69

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.  
 (фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.  
 (фамилия, имя, отчество)

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

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

*(подпись)*  
*(подпись)*  
*(подпись)*  
*(подпись)*



Место печати



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 с января по декабрь 2021 г.**

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

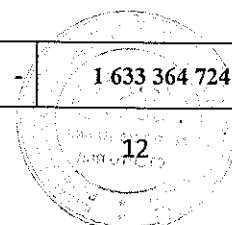
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: **АО «Центр электронных финансов»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тысячах тенге

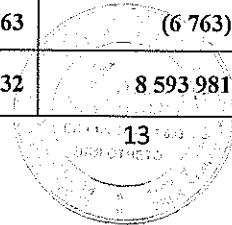
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>15 379 454</b>	<b>32 276 454</b>
реализация товаров и услуг	011	5 390 559	4 645 003
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	9 574 743	27 486 980
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	385 236	-
прочие поступления	016	28 916	144 471
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>9 635 565</b>	<b>23 049 118</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3 893 647	4 469 376
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	38 543	60 090
выплаты по оплате труда	023	2 689 653	2 405 210
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 000 489	1 504 910
прочие выплаты	027	1 013 233	14 609 533
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>5 743 889</b>	<b>9 227 336</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	-	<b>1 633 364 724</b>





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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
реализация прочих финансовых активов	048	-	1 221 889
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051	-	583 506
прочие поступления	052		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>1 873 424</b>	<b>1 633 506 379</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 699 819	1 295 851
приобретение нематериальных активов	062	173 605	651 199
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
Выплаты вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(1 873 424)</b>	<b>(141 655)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>640 690</b>	<b>488 488</b>
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	640 690	488 488
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(640 690)</b>	<b>(488 488)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>(2 706)</b>	<b>3 552</b>
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>6 763</b>	<b>(6 763)</b>
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>130</b>	<b>3 233 832</b>	<b>8 593 981</b>



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	9 815 979	1 221 998
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	13 049 811	9 815 979

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.

(фамилия, имя, отчество)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Жолдаев Ш.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Приложение 5  
 к 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 собственном капитале**

отчетный период с января по декабря 2021 г.

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

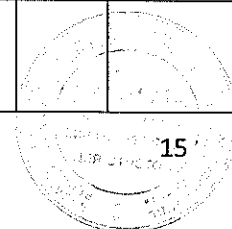
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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»

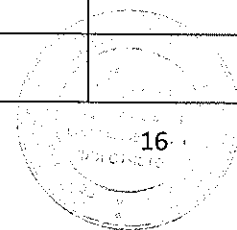
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

	код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	542 178				787 680		1 329 858
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	542 178				787 680		1 329 858
Общая совокупный доход, всего ( строка 210+строка 220)	200							
Прибыль/убыток за год	210					915 272		915 272
Прочий совокупный доход, всего ( строка 221+строка 229), в том числе:	220							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	222							



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

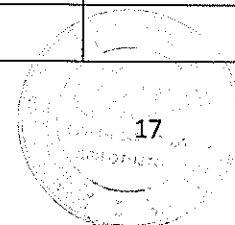
через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых	224						
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						
Курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	229						
<b>Операции с собственниками, всего ( сумма строк с 310 по 318), в том числе:</b>	<b>300</b>					<b>(573 751)</b>	<b>(573 751)</b>
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	310						
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312						
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	313						
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплаты дивидендов	315					(438 625)	(438 625)
Прочие распределения в пользу собственников	316					(135 126)	(135 126)
Прочие операции с собственниками	317						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319						





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	542 178				1 129 201	1 671 379
Изменения в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	542 178				1 129 201	1 671 379
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					268 617	268 617
Прибыль/убыток за год	610						
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621						
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
актуарные прибыль(убытки) по пенсионным обязательствам	625						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628						
курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	629						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(705 307)	(705 307)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710						
стоимость услуг работников							



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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				(640 690)		(640 690)
Прочие распределения в пользу собственников	716				(64 617)		(64 617)
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
<b>Прочие операции</b>	<b>719</b>						
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>542 178</b>			<b>684 714</b>		<b>1 226 892</b>

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.  
 (фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.  
 (фамилия, имя, отчество)

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

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

*(подпись)*  
 (подпись)  
 (подпись)  
 (подпись)



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.



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

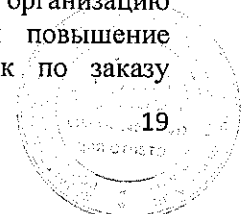
Учредителем Общества является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК, которое обладает правом владения и пользования государственным пакетом акций Общества.

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;
- 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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

центральных и местных исполнительных органов, субъектов квазигосударственного сектора, при условии недопущения ограничения конкуренции на соответствующем товарном рынке;

14) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе

15) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);

16) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);

17) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;

18) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;

19) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;

20) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса

21) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства РК об информатизации.

Уставный капитал Общества по состоянию на 01 января 2021 года составляет 542 178 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года размер Уставного капитала составил 542 178 тыс.тенге.

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Финансовая отчетность представлена в тыс.тенге.

Штатная численность сотрудников составила 433 единиц. Списочная численность работников в 2021 году составила 391 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску 16 мая 2022 года Председателем Правления Общества.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### ***Основа подготовки финансовой отчетности.***

Финансовая отчётность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов РК от 01 июля 2019 года № 665.

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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

финансовой отчетности Общества в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

***Использование оценок и допущений.***

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

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

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

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

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

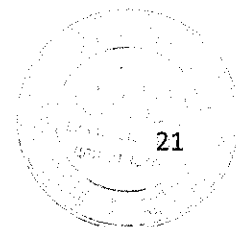
Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

***Отложенные налоговые активы.***

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

***Последовательность представления.***

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



### 3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены Обществом при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2021 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.

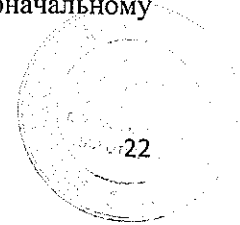
Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 другое событие; 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.

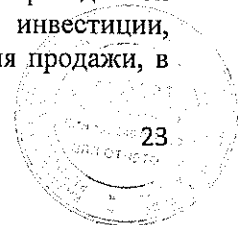
По мнению руководства Общества, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты его деятельности.

#### **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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 выгоды, 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

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

изменения в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,67	420,71
Российский рубль	5,77	5,65
Евро	487,79	516,13

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

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

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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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 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.

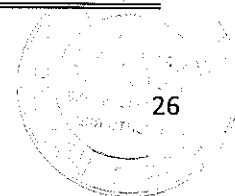
**Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.** Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо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

## 5. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

### 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на текущем банковском счете	13 049 811	9 822 814
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	(6 834)
<b>Всего:</b>	<b>13 049 811</b>	<b>9 815 979</b>

*Денежные средства на текущем банковском счете:*



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Согласно справок об остатках денежных средств исх №06-03-6369 от 15.04.2022 года, №120-06 от 27.04.2022 года, №2358 от 23.04.2022 года, №58 от 15.04.2022 года на расчетных счетах банков второго уровня и РГУ «Комитет Казначейства МФ РК» Общества остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года на составляют:

Структурное подразделение	Банковский идентификационный код (БИК)	Индивидуальный идентификационный код (ИИК)	Название валюты	Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года
Доверительное управление	HSBKKZKX	KZ736010111000171681	KZT	12 427 028
Главное подразделение	HSBKKZKX	KZ056018821001037661	KZT	127 917
Главное подразделение	HSBKKZKX	KZ276010111000098110	KZT	494 804
Главное подразделение	IRTYKZKA	KZ1696503F0009667305	KZT	62
<b>Итого</b>				<b>13 049 811</b>

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

*Денежные средства на сберегательных счетах:*

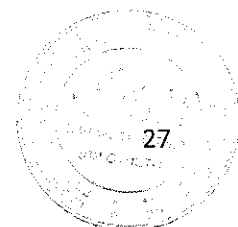
В отчетном периоде Общество осуществляло размещение денежных средств на депозит «Овернайт»:

	Размещение депозита	Возврат депозита
АО "ForteBank"	400 000	400 000
АО "Народный банк Казахстана"	237 967 541	237 967 541
АО «First Heartland Jysan Bank»	400 000	400 000
ДБ АО "Сбербанк"	400 000	400 000
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) г. Алматы	400 000	400 000
АО "Народный банк Казахстана"	1 141 316 600	1 141 316 600
<b>Итого</b>	<b>1 380 884 141</b>	<b>1 380 884 141</b>

По состоянию на 31.12.2021 года остатки денежных средств на сберегательных счетах отсутствуют.

В отчетном периоде Общество получило доход по вознаграждениям на сумму 453 219 тыс.тенге. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты составил 67 983 тыс.тенге.

*Рейтинг банка на момент проведения аудита с сайта <https://halykbank.kz/>:*



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**Moody's Investors Service**

- Долгосрочные депозиты в иностранной валюте - Baa2
- Краткосрочные депозиты в иностранной валюте - Prime-2
- Прогноз рейтинга - Стабильный

**Standard and Poor's**

- Долгосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - BB+
- Краткосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - B
- Прогноз рейтинга - Стабильный

**Fitch Ratings**

- Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента - BBB-
- Краткосрочный рейтинг дефолта эмитента - F3
- Рейтинг устойчивости - BBB-
- Рейтинг поддержки - 4
- Прогноз на долгосрочный рейтинг - Стабильный

**016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 112	61 248
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	21	73
Задолженность по претензиям	391	65
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	(3 404)
<b>Всего:</b>	<b>66 524</b>	<b>57 982</b>

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение одного календарного года.

**019. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Корпоративный подоходный налог	529 185	259 313
Пеня по КПП	-	756
<b>Всего:</b>	<b>529 185</b>	<b>260 068</b>

**020. ЗАПАСЫ**

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода включают:

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Прочие материалы	8 335	9 254
Незавершенное производство	-	356 730
		28

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<b>Всего:</b>	<b>8 335</b>	<b>365 984</b>
---------------	--------------	----------------

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	На 01.01.2021	Поступило	Использовано \выбыло	Резерв	На 31.12.2021
Прочие материалы	9 254	28 210	29 129	-	8 335
Незавершенное производство	356 730	-	356 730	-	-
<b>Всего:</b>	<b>365 984</b>	<b>28 210</b>	<b>385 859</b>	<b>-</b>	<b>8 335</b>

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Общества по счету «Запасы» числилось незавершенное производство «Автоматизированная интегрированная информационная система «Электронные государственные закупки», которое представляло собой капитальные вложения принятые Обществом по договору доверительного управления №2/57 от 29 декабря 2018 года (далее - Договор ДУ). На основании акта ввода №1 от 03.12.2021 года в промышленную эксплуатацию незавершенное производство признано нематериальным активом на сумму 356 730 тыс.тенге

Прочие материалы представляют собой хозяйственные и канцелярские материалы.

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

**022.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	16 550	7 363
Налог на добавленную стоимость	23 649	21 703
Прочие налоги и платежи	214	202
<b>Всего:</b>	<b>40 413</b>	<b>29 269</b>

**121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

	Здания и сооружения	Машины и оборудов.	Прочие ОС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	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	20 434	2 730 739	29 337	2 780 510
Поступило в отчетном периоде	-	1 680 945	18 874	1 699 819
Выбыло в отчетном периоде	-	(11 504)	(2 448)	(13 952)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	20 434	4 399 443	46 500	4 466 377



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Накопленная амортизация на 01.01.2020	(4 382)	(222 221)	(12 387)	(238 990)
Начислена амортизация за год	(1 364)	(251 180)	(2 807)	(255 351)
Выбытие в отчетном периоде	-	102 350	5 253	107 603
Прочие корректировки	-	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020</b>	<b>(5 746)</b>	<b>(371 051)</b>	<b>(9 941)</b>	<b>(386 738)</b>
Начислена амортизация за год	(1 364)	(376 624)	(22 062)	(400 050)
Выбытие в отчетном периоде	-	11 504	2 448	13 952
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021</b>	<b>(7 110)</b>	<b>(736 171)</b>	<b>(29 555)</b>	<b>(772 836)</b>
Балансовая стоимость на 01.01.2021	14 688	2 359 688	19 396	2 393 772
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>13 324</b>	<b>3 663 272</b>	<b>16 945</b>	<b>3 693 541</b>

В аудитуемом периоде поступление основных средств составило 1 699 819 тыс.тенге, в том числе:

Машины и оборудование – 1 680 945 тыс.тенге (в том числе Комплект серверного оборудования 1 161 104 тыс.тенге согласно договора №138 от 07.07.2021 года с ТОО «IT Integra»)

Прочие – 18 874 тыс.тенге

Выбытие основных средств за 2021 год составило на сумму 13 952 тыс.тенге, в том числе:

Машины и оборудование - 11 504 тыс.тенге;

Прочие – 2 448 тыс.тенге

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Машины и оборудование</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>1 074 386</b>
Поступление	1 099 538
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>2 173 924</b>
Поступление	1 369 021
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>3 542 945</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	<b>(20 580)</b>
Начислена амортизация	(192 461)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(213 040)</b>
Начислена амортизация	(305 883)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>(518 923)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>1 960 883</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>3 024 022</b>

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Активы Общества не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответхранении. Имущество Общества не застраховано от рисков случайной гибели. По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения активов отсутствуют.

**125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

	Нематериальные активы	В том числе НМА по договору ДУ
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2021</b>	1 936 319	1 154 023
Поступило в отчетном периоде	530 336	403 904
Выбыло в отчетном периоде	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	2 466 654	1 557 927
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2021</b>	(1 089 870)	(925 159)
Начислена амортизация за год	(158 803)	(40 166)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021</b>	(1 248 673)	(965 325)
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2021</b>	846 449	228 864
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	1 217 981	592 602

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

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

В аудлируемом периоде со счета «Запасы» переведено незавершенное производство «Автоматизированная интегрированная информационная система «Электронные государственные закупки» в состав нематериальных активов, так как на основании акта ввода №1 от 03.12.2021 года в промышленную эксплуатацию на сумму 356 730 тыс.тенге незавершенное производство признано нематериальным активом.

**214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 179 665	1 574 848
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	302 183	5 003
<b>Всего:</b>	<b>2 481 848</b>	<b>1 579 851</b>

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.

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Краткосрочные оценочные обязательства	335 605	335 605
<b>Всего:</b>	<b>335 605</b>	<b>3355</b>

**217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Краткосрочная задолженность по оплате труда	977	224
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	296 269	329 576
<b>Всего:</b>	<b>297 246</b>	<b>3290</b>

**222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

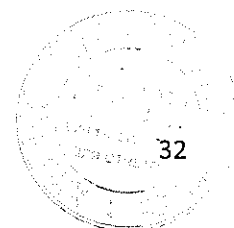
	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Краткосрочные авансы полученные	12 572 633	8 105 411
Прочие краткосрочные обязательства	95 476	65 675
Налог на добавленную стоимость	82 691	116 391
Индивидуальный подоходный налог	84 927	76 708
Социальный налог	-	20
Социальное отчисление	-	4 252
Взносы и отчисления ОСМС	4 204	5 435
Пенсионные отчисления	81 051	65 251
<b>Всего:</b>	<b>12 920 982</b>	<b>8 439 143</b>

**321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля учредителя, 10% от чистого дохода по договору ДУ	64 617	135 126
<b>Всего:</b>	<b>1 343 217</b>	<b>1 413 726</b>

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

- Основные средства – 11 186 тыс.тенге
- Нематериальные активы – 910 685 тыс.тенге
- Незавершенное производство- 356 730 тыс.тенге



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Чистый доход Общества по договору ДУ в 2021 году составил 646 172 тыс.тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего в размере 90% составил 581 555 тыс.тенге., доля учредителя в размере 10% составила 64 617 тыс.тенге.

**410-415. КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества сформирован на 100% и составляет:

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Уставный капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль (убыток)	684 714	1 129 201
<b>Итого</b>	<b>1 226 892</b>	<b>1 671 379</b>

Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК. По состоянию на 31.12.2021 года акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

**НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Сальдо на начало отчетного периода	1 129 201	787 680
Чистая прибыль отчетного периода	268 617	915 272
Выплата дивидендов за 2020 год	(640 690)	(438 625)
Доля учредителя (10%)	(64 617)	(135 126)
Корректировка по НДС	(7 797)	-
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>684 714</b>	<b>1 129 201</b>

**6. РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**010. ВЫРУЧКА**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Доход по договорам с РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «КФМ МФ РК»	4 850 645	5 079 522
Доходы по договору ДУ	4 249 945	3 829 251
Доходы по другим договорам	275 180	222 140
<b>Всего:</b>	<b>9 375 770</b>	<b>9 130 913</b>

Расшифровка по видам услуг:

	<b>2021 г</b>	<b>2020 г</b>
<b>Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК</b>		
Услуги по сопровождению и администрированию (технической поддержке) ИС Комитета Казначейства	194 669	194 669
Услуги по модернизации, сопровождению и администрированию ИС государственного планирования (Бюджетного планирования)	377 428	572 509
Услуги по сопровождению и администрированию ИАИС «е-Минфин»	942 154	779 468
Услуги по сопровождению и администрированию ИС «Система управления рисками»	467 537	376 392



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Услуги по сопровождению ИС в сфере налогового и таможенного законодательства	1 554 037	1 271 856
Услуги по техническому сопровождению Единой информационной аналитической системы Комитета финансового мониторинга (КФМ)	162 946	381 660
Услуги по сопровождению подсистемного модуля ИС «Лжепредприятие»	-	66 611
Услуги по созданию Интегрированной системы налогового администрирования	319 686	1 050 947
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «Астана 1»)	566 311	281 906
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «е-ОКНО»)	265 877	103 503
<b>Итого</b>	<b>4 850 645</b>	<b>5 079 522</b>

<b>Доходы по договору ДУ</b>	<b>2021 г</b>	<b>2020 г</b>
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	4 249 945	3 829 251
<b>Итого</b>	<b>4 249 945</b>	<b>3 829 251</b>

<b>Доходы по другим договорам</b>	<b>2021 г</b>	<b>2020 г</b>
Услуги по сопровождению ИС формирования и уточнения Планов финансирования	-	44 093
Услуги по сопровождению ИС «Электронные коммерческие закупки»	275 180	178 047
<b>Итого</b>	<b>275 180</b>	<b>2220</b>

**011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	5 521 344	5 012 428
Себестоимость по договору ДУ	3 005 780	2 409 426
Себестоимость по другим договорам	289 171	204 031
<b>Всего:</b>	<b>8 816 295</b>	<b>7 625 885</b>

Расшифровка себестоимости услуг по статьям расходов:

	<b>2021 г</b>	<b>2020 г</b>
Расходы по оплате труда	2 615 888	2 499 280
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	247 440	238 507
Командировочные расходы	460	6 128
Расходы на связь	9 055	8 165
Расходы по договорам аренды	272 089	289 015
Подготовка и повышение квалификации	34 754	20 610
Услуги почты	341	700
Амортизация основных средств и нематериальных активов	551 147	315 085
Расходы по созданию резервов	186 086	188 305
Прочие услуги сторонних организаций	4 884 127	4 042 069
Прочие расходы	14 908	18 020
<b>итого</b>	<b>8 816 295</b>	<b>7 625 885</b>

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Адм.расходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	154 992	174 112
Адм.расходы по договору ДУ	504 810	474 898
Адм.расходы по другим договорам	115	13 813
<b>Всего:</b>	<b>659 917</b>	<b>662 823</b>

Расшифровка административных расходов по статьям расходов:

	<b>2021 г</b>	<b>2020 г</b>
Расходы по оплате труда	448 974	469 450
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	43 108	45 070
Командировочные расходы	625	1 295
Расходы на связь	765	608
Расходы по договорам аренды	42 726	44 749
Подготовка и повышение квалификации	8 778	2 435
Услуги почты	644	382
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 706	4 244
Расходы по созданию резервов	27 221	35 208
Прочие услуги сторонних организаций	51 538	31 931
Прочие расходы	4 121	3 798
Штрафы, пени, неустойки	8 253	1 903
Банковские услуги	4 082	3 321
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	11 376	18 428
<b>итого</b>	<b>659 917</b>	<b>662 823</b>

**021.ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Доходы в виде процентов по депозитам по основной деятельности	453 219	14 206
Доходы в виде процентов по договорам ДУ	-	671 211
<b>Всего:</b>	<b>453 219</b>	<b>685 417</b>

**024.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Доходы по вознаграждению Доверительного управляющего по договору ДУ (90% от ЧД)	581 555	1 216 135
Возмещение неустойки	1 442	1 195
Доходы по курсовой разнице	6 361	17 907
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Доход от списания резерва по безнадежным долгам	3 464	-
Прочие доходы	9 069	604
<b>Всего:</b>	<b>601 891</b>	<b>1 235 943</b>

**025.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	2021 г.	2020 г.
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего по договору ДУ	581 555	1 216 135
Расходы по курсовой разнице	7 516	13 349
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	2 427
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	50
Прочие расходы	3 797	335 914
<b>Всего:</b>	<b>592 868</b>	<b>1 567 875</b>

**101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

	2021 г.	2020 г.
Корпоративный подоходный налог (начисленный) по основной деятельности	-	15 539
Корпоративный подоходный налог (начисленный) по договору ДДУ	93 183	264 878
<b>Всего:</b>	<b>93 183</b>	<b>280 417</b>

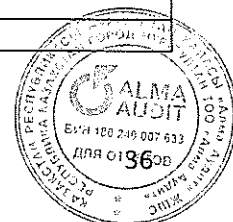
**7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

- РГУ «Министерство финансов РК;
- РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»

	2021 г.	2020 г.
Министерство финансов РК	4 850 645	5 079 521
КГИП МФ РК	4 249 945	3 829 252
<b>Всего:</b>	<b>9 100 590</b>	<b>8 908 773</b>

№	Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Реализация товаров, услуг		Кредиторская задолженность на 31.12.2021
			оказание услуг	оплата	
<b>Итого</b>					



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

№	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Реализация товаров, услуг		Дебиторская задолженность на 31.12.2021
			оказание услуг	оплата	
1	РГУ "Министерство финансов Республики Казахстан"	0,00	194 669	194 669	0,00
		0,00	377 428	377 428	0,00
		0,00	942 154	942 154	0,00
		0,00	467 537	467 537	0,00
		0,00	1 554 037	1 554 037	0,00
		0,00	162 946	162 946	0,00
		0,00	319 686	319 686	0,00
		0,00	566 311	566 311	0,00
		0,00	265 877	265 877	0,00
2	РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».	0,00	4 249 945	4 249 945	0,00
<b>Итого</b>			<b>9 100 590</b>	<b>9 100 590</b>	

- Ключевой персонал Общества

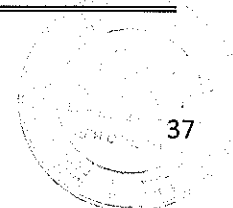
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	<u>2021 г</u>	<u>2020 г</u>
Заработная плата	109 783	99 489
Количество человек	7	6

**8. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	<u>На 31.12.21 г.</u>	<u>На 31.12.20 г.</u>
Незавершенное производство	-	356 730
<b>Всего:</b>	<b>-</b>	<b>356 730</b>



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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

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

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

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

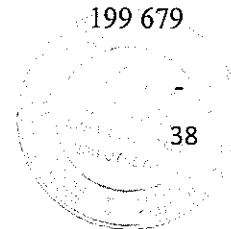
В результате, незавершенное производство на общую сумму 356 730 тысяч тенге из запасов было переведено Обществом в нематериальные активы.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Машины и оборудование</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>1 074 386</b>
Поступление	1 099 538
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>2 173 924</b>
Поступление	1 369 021
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>3 542 945</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	<b>(20 580)</b>
Начислена амортизация	(192 461)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(213 040)</b>
Начислена амортизация	(305 883)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>(518 923)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>1 960 883</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>3 024 022</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Нематериальные активы по договору ДУ</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.</b>	<b>954 345</b>
Поступление	199 679
Выбытие	-





**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 154 023
Поступление	403 903
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>1 557 927</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.</b>	<b>(913 595)</b>
Начислена амортизация	(11 564)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>(925 159)</b>
Начислена амортизация	(40 166)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>(965 325)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.</b>	<b>228 864</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>592 602</b>

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные обязательства по Договору ДУ представлены следующим образом:

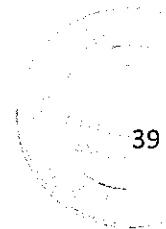
	<b>На 31.12.21 г.</b>	<b>На 31.12.20 г.</b>
Капитал, внесенный Учредителем по Договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по Договору ДУ	64 617	135 126
Превышение активов Учредителя над внесенным капиталом	2 273 407	1 132 751
<b>Всего:</b>	<b>3 616 524</b>	<b>2 546 477</b>

Чистый доход Общества по Договору ДУ в 2021 году составил сумму в размере 646 172 тысячи тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в процентном соотношении 90% составил сумму в размере 581 555 тысячи тенге, доля Учредителя в процентном соотношении 10% составила сумму в размере 64 617 тысяч тенге.

Выручка по Договору ДУ в 2021 году составляет:

	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
<b>Доходы по договору ДУ</b>		
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	4 249 945	3 825 251
<b>Всего:</b>	<b>4 249 945</b>	<b>3 825 251</b>

Себестоимость реализованных услуг по Договору ДУ составляет:



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

	2021 г.	2020 г.
Себестоимость по Договору ДУ	3 005 780	2 409 426
<b>Всего:</b>	<b>3 005 780</b>	<b>2 409 426</b>

Себестоимость реализованных услуг в разрезе видов договоров за 2021 год представлена следующими статьями:

	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда	888 056	986 246
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	83 565	93 835
Командировочные расходы	154	524
Расходы на связь	4 865	4 597
Расходы по договорам аренды	106 553	140 272
Подготовка и повышение квалификации	5 308	5 804
Услуги почты	130	509
Амортизация основных средств и нематериальных активов	430 331	255 048
Расходы по созданию резервов	65 017	76 003
Субподряд	145 160	70 423
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 270 680	768 400
Прочие расходы	5 962	7 765
<b>Итого</b>	<b>3 005 780</b>	<b>2 409 426</b>

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

	2021 г.	2020 г.
Административные расходы по Договору ДУ	504 810	474 898
<b>Всего:</b>	<b>504 810</b>	<b>474 898</b>

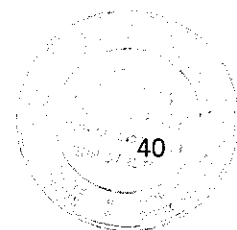
Доходы от финансирования по договору ДУ представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по Договору ДУ	-	671 211
<b>Всего:</b>	<b>-</b>	<b>671 211</b>

Прочие доходы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы по Договору ДУ	-	1
<b>Всего:</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

Прочие расходы по Договору ДУ представлены следующим образом:



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

	2021 г.	2020 г.
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по Договору ДУ, 90% от чистого дохода	581 555	1 216 135
<b>Всего:</b>	<b>581 555</b>	<b>1 216 135</b>

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

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	93 183	264 878
<b>Всего:</b>	<b>93 183</b>	<b>264 878</b>

Определение чистого дохода и доли Учредителя по Договору ДУ:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы по Договору ДУ	4 249 945	3 829 251
Себестоимость по Договору ДУ	(3 005 780)	(2 409 426)
Административные расходы по Договору ДУ	(504 810)	(474 898)
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	(93 183)	(264 878)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по Договору ДУ	-	671 211
Прочие доходы	-	1
Чистый доход по Договору ДУ	646 172	1 351 261
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по Договору ДУ, 90% от чистого дохода	581 555	1 216 135
Доля Учредителя, 10% от чистого дохода по Договору ДУ	64 617	135 126

## 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 тыс. тенге</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедливой стоимости</i>
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<b>Финансовые активы</b>				
<b>Уровень 1</b>				
Денежные средства	13 049 811	13 049 811	9 822 814	9 815 979
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочные финансовые активы	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская	66 404	66 404	61 386	57 982

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

задолженность				
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>13 116 215</b>	<b>13 116 215</b>	<b>9 884 200</b>	<b>9 873 961</b>

<i>В тыс. тенге</i>	<i>По</i>	<i>По</i>	<i>По</i>	<i>По</i>
	<i>балансовой стоимости</i>	<i>справедливой стоимости</i>	<i>балансовой стоимости</i>	<i>справедливой стоимости</i>
		<i>и</i>		<i>и</i>
	<b>2021 год</b>		<b>2020 год</b>	
<i>Финансовые обязательства</i>				
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	2 481 848	2 481 848	1 579 851	1 579 851
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>2 481 848</b>	<b>2 481 848</b>	<b>1 579 851</b>	<b>1 579 851</b>

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

## 10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, 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. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

### Налогообложение

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

### Вопросы охраны окружающей среды

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

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**Социальные обязательства**

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

**Юридические вопросы.**

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

В течение периода 2021 года Обществом была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

**Участие в судах в качестве истца:**

№ п/п	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска (тенге)		Акт судебного органа
			Штрафны е санкции	госпошл ина	
1	ТОО "Ai-TALL"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	28 696	861	Решением от 17.03.2021 года в иске отказано
2	ТОО "Табыс Ынтымак"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	17 637	529	Решением от 18.05.2021г. иск удовлетворен. Сумма взыскана в полном объеме
3	ИП "ГАУХАР"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	1 836	56	Заочным решением от 18.05.2021г. иск удовлетворен. Сумма взыскана в полном объеме
4	Шораева Ардак Турсыналиевна	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	1 409	43	Решением от 17.05.2021г. иск удовлетворен, сумма взыскана в полном объеме
5	ТОО "Футбольная академия Финт"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок	-	-	Решением от 17.05.2021г. иск удовлетворен
6	ТОО "Ariana group"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	9 768	293	Решением от 28.05.2021г. иск удовлетворен, сумма взыскана в полном объеме
7	ТОО "BW GROUP" (БВ ГРУП)	о признании недобросовестным участником гос-х закупок	-	-	Решением от 27.07.2021 иск удовлетворен
8	ИП "AKSUNKAR"	признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	3 920	117	Решением от 15.07.2021 иск удовлетворен, сумма взыскана полностью

**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

9	ИП "Абиюров"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок взыскании неустойки и судебных издержек	9 333	280	Решением от 02.11.2021г. иск удовлетворен, сумма взыскана в полном объеме
10	ТОО "Artson build Invest"	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	8 800 299	264 009	Решением от 22.12.2021 года в иске отказано
<b>Итого подано исков</b>	<b>10</b>		<b>8 872 897</b>	<b>266 188</b>	

**Участие в судах в качестве ответчика за 2021 год**

№ п/п	Иски, предъявленные	Истец	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда
	об обязанности АО "ЦЭФ" по внесению в электронную систему гос-х закупок соглашение о переводе (замене) Подрядчика Субподрядчиком ТОО "Нурболат"	ГУ "Мангистауский районный отдел строительства"	1	-	Решением СМЭС от 28.04.2021г. в иске отказано	-
	о признании незаконным функционала веб-портала	ТОО "Cristall KZ"	1	-	Решением СМЭС от 31.08.2021г. производство прекращено	-
<b>Итого исков предъявлено</b>			<b>2</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

**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 31.12.2021 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

**11. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

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

**Кредитный риск**

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

Кредитный риск Общества связан с неплатежеспособностью покупателей. Общество не подвержено существенному кредитному риску, так как основной деятельностью Общества является оказание услуг по созданию, сопровождению и администрированию информационных систем, денежные средства поступают от единственного акционера РГУ Министерства



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

финансов РК. Также Общество оказывает услуги по использованию веб-портала ЭГЗ, по условиям договоров по данной услуге предусмотрена предоплата.

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

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

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

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов указывающих на снижение кредитного качества Общество формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента. По состоянию на 31.12.2021 годы резервы Обществом не создавались

	<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	13 049 811	-	13 049 811
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 404	-	66 404
<b>Итого</b>	<b>13 116 215</b>	<b>-</b>	<b>13 116 215</b>

**Риск процентной ставки**

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

**Валютный риск**

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

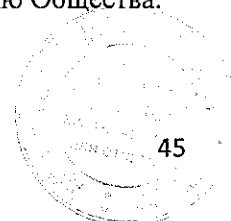
Валютный риск Общества оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчетность Общества.

**Риск 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:



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

	2021	2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,81	0,92
Коэффициент срочной ликвидности	0,81	0,92
Коэффициент текущей ликвидности	0,85	0,99

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

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

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

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

**Операционный риск**

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

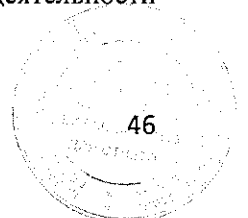
**Риск недостаточности капитала**

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков 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.

	2021	2020
Итого собственный капитал	1 226 772	1 671 379
Заемный капитал	-	-
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	-	-

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



**Акционерное общество «Центр электронных финансов»  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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


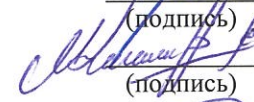


**Подписано от имени руководства Общества:**

Председатель Правления Казганбаев Э.Ш.  
(фамилия, имя, отчество)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.  
(фамилия, имя, отчество)

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

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

  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)





## ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

**Выдана**

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

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

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

**на занятие**

**Аудиторская деятельность**

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

**Особые условия**

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

**Примечание**

**Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

**Лицензиар**

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

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель  
(уполномоченное лицо)**

**Мынжасаров Ержан Тилекович**

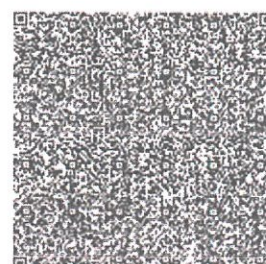
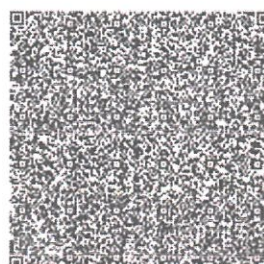
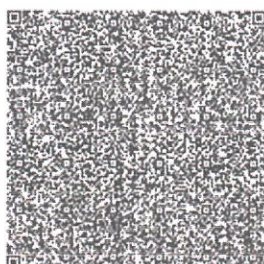
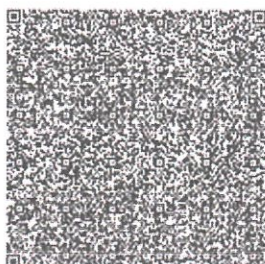
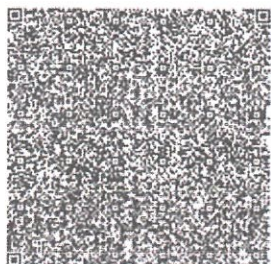
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

**Дата первичной выдачи** 28.02.2018

**Срок действия  
лицензии**

**Место выдачи**

г.Нур-Султан





Республика Казахстан

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

## 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

