

**Акционерное общество «Центр электронных
финансов»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
в соответствии с Международными стандартами финансовой
отчетности**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

и Отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район,
мкр. Таугуль-2, 37А
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Астана, 2023

Содержание

	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Отчет независимого аудитора.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет об изменениях в капитале.....	14
Примечания к финансовой отчетности	18



Подтверждение руководства Акционерного общества «Центр электронных финансов» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее - «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 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 Общества несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена Руководством Общества 29 марта 2023 г.

Подписано и утверждено от имени руководства Общества:

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(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)



г. Астана, Республика Казахстан



Біздің мекен-жайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Ауэзов ауданы,
Тауғұл -2 ы.а., 37А
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
http:// azauditconsulting.kz



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район,
мкр. Тауғұл-2, 37А
Тел.: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
http:// azauditconsulting.kz

Учредителю и Руководству Общества

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр электронных финансов» (далее по тексту – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2022 года, а также ее 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 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, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы
«29» марта 2023 года



Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период с января по декабрь 2022 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 2022 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	44 643 544	13 049 811
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	19 353	66 524
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	501 925	529 185
Запасы	020	9 397	8 335
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	521 921	40 413
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	45 696 140	13 694 268
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, 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		
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	3 152 926	3 693 541
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 255 643	1 217 981
Отложенные налоговые активы	126	65 819	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 474 388	4 911 522
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		50 170 528	18 605 790
III. Краткосрочные обязательства			
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	3 499 804	2 481 848
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	335 605
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	229 778	297 246
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	43 935 943	12 920 982
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	47 665 525	16 035 681
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль 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	1 613 516	1 343 217
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 613 516	1 343 217
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	542 178	542 178
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	349 309	684 714
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	891 487	1 226 892



Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	891 487	1 226 892
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		50 170 528	18 605 790

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Жолдаев Ш.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период с января по декабрь 2022 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 2022 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	9 017 006	9 375 770
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(8 806 617)	(8 816 295)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	210 389	559 475
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(658 084)	(659 917)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(447 695)	(100 442)
Финансовые доходы	021	330 377	453 219
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	362 176	601 891
Прочие расходы	025	(21 326)	(592 868)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	223 532	361 800
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	(35 989)	(93 183)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	187 543	268 617
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	187 543	268 617
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
В том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		



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		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	187 543	268 617
Прибыль на акцию	600	0,30	0,50
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0.30	0.50
от продолжающейся деятельности		0,30	0,50

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(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)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период с января по декабрь 2022 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 2022 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	41 608 781	15 379 454
реализация товаров и услуг	011	2 784 352	5 390 559
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	38 251 014	9 574 743
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	280 820	385 236
прочие поступления	016	292 595	28 916
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	9 485 536	9 635 565
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 679 665	3 893 647
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	29 923	38 543
выплаты по оплате труда	023	2 887 109	2 689 653
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 740 683	2 000 489
прочие выплаты	027	148 156	1 013 233
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	32 123 245	5 743 889
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		-



в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
Изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	283 856	1 873 424
в том числе:			
приобретение основных средств	061	32 651	1 699 819
приобретение нематериальных активов	062	251 205	173 605
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		-
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(283 856)	(1 873 424)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	252 649	640 690
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	252 649	640 690
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(252 649)	(640 690)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	6 993	(2 706)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов			6 763
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130	31 593 733	3 233 832



7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	13 049 811	9 815 979
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	44 643 544	13 049 811

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Заместитель Председателя Правления Калиакпаров М.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор департамента учета и финансов Нысанбекова А.Д.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Жолдаев Ш.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



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 2022 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 2022 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				1 129 201		1 671 379
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	542 178				1 129 201		1 671 379
Общая совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200							
Прибыль/убыток за год	210					268 617		268 617
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 через прочий совокупный	222							



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 подходного налога на отсроченный налог	226						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(705 307)	(705 307)
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					(640 690)	(640 690)
Прочие распределения в пользу собственников	316					(64 617)	(64 617)
Прочие операции с собственниками	317						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319						



Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	542 178				684 714	1 226 892
Изменения в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	542 178				684 714	1 226 892
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					187 543	187 543
Прибыль/убыток за год	610					187 543	187 543
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					(522 948)	(522 948)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710						
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							



налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					(188 032)		(188 032)
Прочие распределения в пользу собственников	716					(334 916)		(334 916)
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года(строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	542 178				349 309		891 487

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(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.



ПРИМЕЧАНИЯ АО «ЦЕНТР ЭЛЕКТРОННЫХ ФИНАНСОВ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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. Астана, Есильский район, улица Достык, здание 18.

Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством РК, а также Уставом. Бизнес-индексификационный 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 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 2022 года составляет 542 178 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года размер Уставного капитала составил 542 178 тыс.тенге.

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Штатная численность сотрудников составила 414 единиц. Списочная численность работников в 2022 году составила 445,4 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 29 марта 2023 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 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

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.



Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2022 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновлена ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Финансовые активы.

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

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

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство приобрести или



продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

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

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

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

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

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

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

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

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

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

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка



от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Подоходный налог. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77
Евро	492,86	487,79

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

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

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

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

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



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

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

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

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

5. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на текущем банковском счете	44 501 062	13 049 811
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	142 482	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	-
Всего:	44 643 544	13 049 811

Денежные средства на текущем банковском счете:

Согласно справок об остатках денежных средств на конец года на расчетных счетах банков второго уровня и РГУ «Комитет Казначейства МФ РК» Общества остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года на составляют:

Банковский идентификационный код (БИК)	Индивидуальный идентификационный код (ИИК)	Название валюты	Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 года
KKMFKZ2A	KZ49070KK1KS00221006	KZT	33 500 000
HSBKKZKX	KZ736010111000171681	KZT	9 957 258
HSBKKZKX	KZ056018821001037661	KZT	5 351
HSBKKZKX	KZ276010111000098110	KZT	1 038 453
Итого			44 501 062



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»:

Банк	Размещение депозита	Возврат депозита
АО "Народный банк Казахстана"	61 324 580	61 324 580
Итого	61 324 580	61 324 580

По состоянию на 31.12.2022 года остатки денежных средств на сберегательных счетах отсутствуют.

В отчетном периоде Общество получило доход по вознаграждениям на сумму 330 377 тыс.тенге. Корпоративный подоходный налог у источника выплаты составил 49 557 тыс.тенге.

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

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	19 223	66 112
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	21
Задолженность по претензиям	130	391
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	-
Всего:	19 353	66 524

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение одного календарного года.



019. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Корпоративный подоходный налог	501 925	529 185
Пеня по КПП	-	-
Всего:	501 925	529 185

020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода включают:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие материалы	9 397	8 335
Незавершенное производство	-	-
Всего:	9 397	8 335

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	На 01.01.2022	Поступило	Использовано \\выбыло	Резерв	На 31.12.2022
Прочие материалы	8 335	24 740	23 678	-	9 397
Незавершенное производство	-	-	-	-	-
Всего:	8 335	24 740	23 678	-	9 397

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 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	457 565	16 550
Налог на добавленную стоимость	64 121	23 649
Прочие налоги и платежи	235	214
Всего:	521 921	40 413

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

	Машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	5 315 550	20 435	11 059	36 953	5 383 997



Увеличение стоимости	1 740 178			44 967	1 785 145
Уменьшение стоимости	66 188			33 090	99 278
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	6 989 540	20 435	11 059	48 830	7 069 863
Увеличение стоимости	789 480		22 118	81 522	893 120
Уменьшение стоимости	814 099		22 118	63 738	899 956
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 964 921	20 435	11 059	66 614	7 063 028
Накопленная амортизация на 01.01.2021	2 968 476	5 747	5 460	10 542	2 990 224
Начислена амортизация за год	415 144	1 364	8 599	20 842	445 949
Выбытие в отчетном периоде	36 227		7 097	16 526	59 850
Накопленная амортизация на 31.12.2021	3 347 393	7 111	6 961	14 857	3 376 323
Начислена амортизация за год	826 198	1 364	16 515	32 224	876 302
Выбытие в отчетном периоде	299 904		14 877	27 741	342 522
Накопленная амортизация на 31.12.2022	3 873 688	8 475	8 599	19 341	3 910 102
Балансовая стоимость на 01.01.2022	3 642 147	13 324	4 098	33 972	3 693 541
Балансовая стоимость на 31.12.2022	3 091 233	11 960	2 460	47 273	3 152 926

В аудитуемом периоде поступление основных средств составил 893 120 тыс.тенге, в том числе:
Машины и оборудование – 789 480 тыс.тенге;
Транспортные средства-22 118 тыс. тенге;
Прочие – 81 522 тыс.тенге.

Выбытие основных средств за 2022 год составило на сумму 899 956 тыс.тенге, в том числе:
Машины и оборудование - 814 099 тыс.тенге;
Транспортные средства- 22 118 тыс. тенге;
Прочие – 63 738 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>	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	4 777 411
Поступление	1 369 021
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	6 146 432
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	6 146 432
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(3 122 411)
Начислена амортизация	(305 883)



Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(3 122 411)
Начислена амортизация	(449 930)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(3 571 587)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	3 024 022
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	2 574 845

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 31.12.2022 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
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	2 466 654	1 557 927
Поступило в отчетном периоде	251 205	-
Выбыло в отчетном периоде	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 717 859	1 557 927
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(1 248 673)	(965 325)
Начислена амортизация за год	(213 543)	(71 582)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1 462 216)	(1 036 907)
Балансовая стоимость на 01.01.2022	1 217 981	592 602
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 255 643	521 020

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.

126. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы по КПП	65 819	-
Всего:	65 819	-

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3 082 117	2 179 665
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	417 687	302 183
Всего:	3 499 804	2 481 848



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

215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные оценочные обязательства	-	335 605
Всего:	-	335 605

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	977
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	229 778	296 269
Всего:	229 778	297 246

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные авансы полученные	43 456 587	12 572 633
Прочие краткосрочные обязательства	6 157	95 476
Налог на добавленную стоимость	136 968	82 691
Индивидуальный подоходный налог	64 512	84 927
Корпоративный подоходный налог	194 991	-
Социальный налог	-	-
Социальное отчисление	-	-
Взносы и отчисления ОСМС	5 301	4 204
Пенсионные отчисления	71 427	81 051
Всего:	43 935 943	12 920 982

321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Капитал, внесенный Учредителем по договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля учредителя, 50% от чистого дохода по договору ДУ	334 916	64 617
Всего:	1 613 516	1 343 217

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

Чистый доход Общества по договору ДУ в 2022 году составил 669 831 тыс.тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего в размере 50% составил 334 916 тыс.тенге., доля учредителя в размере 50% составила 334 915 тыс.тенге.

410-415. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован на 100% и составляет:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	542 178	542 178
Нераспределенная прибыль (убыток)	349 309	684 714
Итого	891 487	1 226 892

Единственным акционером Общества является Министерство финансов РК. По состоянию на 31.12.2022 года акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сальдо на начало отчетного периода	684 714	1 129 201
Чистая прибыль отчетного периода	187 543	268 617
Выплата дивидендов за 2022 год	(188 032)	(640 690)
Доля учредителя (50%)	(334 916)	(64 617)
Корректировка по НДС	-	(7 797)
Сальдо на конец отчетного периода	349 309	684 714

6. РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Доход по договорам с РГУ «Министерство финансов РК» и РГУ «КФМ МФ РК»	4 517 508	4 850 645
Доходы по договору ДУ	4 377 725	4 249 945
Доходы по другим договорам	121 773	275 180
Всего:	9 017 006	9 375 770

Расшифровка по видам услуг:

Доходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	2022 г	2021 г
Услуги по сопровождению и администрированию (технической поддержке) ИС Комитета Казначейства	194 665	194 669
Услуги по модернизации, сопровождению и администрированию ИС государственного планирования (Бюджетного планирования)	489 717	377 428
Услуги по сопровождению и администрированию	750 655	942 154



ИАИС «е-Минфин»		
Услуги по сопровождению и администрированию ИС «Система управления рисками»	509 506	467 537
Услуги по сопровождению ИС в сфере налогового и таможенного законодательства	1 858 497	1 554 037
Услуги по техническому сопровождению Единой информационной аналитической системы Комитета финансового мониторинга (КФМ)	-	162 946
Услуги по созданию Интегрированной системы налогового администрирования	-	319 686
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «Астана 1»)	424 512	566 311
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы (ИС «е-ОКНО»)	289 956	265 877
Итого	4 517 508	4 850 645

Доходы по договору ДУ	2022 г	2021 г
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	4 377 725	4 249 945
Итого	4 377 725	4 249 945

Доходы по другим договорам	2022 г	2021 г
Услуги по сопровождению ИС формирования и уточнения Планов финансирования	-	-
Услуги по сопровождению ИС «Электронные коммерческие закупки»	121 773	275 180
Итого	121 773	275 180

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2022 г.	2021 г.
Себестоимость по договорам с РГУ Министерство финансов РК и РГУ КФМ МФ РК	5 513 696	5 521 344
Себестоимость по договору ДУ	3 070 789	3 005 780
Себестоимость по другим договорам	222 132	289 171
Всего:	8 806 617	8 816 295

Расшифровка себестоимости услуг по статьям расходов:

	2022 г	2021 г
Расходы по оплате труда	2 884 649	2 615 888
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	306 626	247 440
Командировочные расходы	4 946	460
Расходы на связь	12 870	9 055
Расходы по договорам аренды	278 240	272 089
Подготовка и повышение квалификации	23 451	34 754
Услуги почты	289	341
Амортизация основных средств и нематериальных активов	772 801	551 147
Расходы по созданию резервов	177 752	186 086
Прочие услуги сторонних организаций	4 335 063	4 884 127
Прочие расходы	9 930	14 908
Итого	8 806 617	8 816 295



014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Адм.расходы по договорам с РГУ Министерство финансов РК	122 787	154 992
Адм.расходы по договору ДУ	535 297	504 810
Адм.расходы по другим договорам	-	115
Всего:	658 084	659 917

Расшифровка административных расходов по статьям расходов:

	2022 г	2021 г
Расходы по оплате труда	464 474	448 974
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	51 139	43 108
Командировочные расходы	2 890	625
Расходы на связь	910	765
Расходы по договорам аренды	36 510	42 726
Подготовка и повышение квалификации	5 489	8 778
Услуги почты	789	644
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 009	7 706
Расходы по созданию резервов	27 828	27 221
Прочие услуги сторонних организаций	33 830	51 538
Прочие расходы	2 843	4 121
Штрафы, пени, неустойки	435	8 253
Банковские услуги	4 826	4 082
Содержание Совета директоров/Наблюдательного совета	12 112	11 376
Итого	658 084	659 917

021.ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Доходы в виде процентов по депозитам по основной деятельности	330 377	453 219
Всего:	330 377	453 219

024.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Доходы по вознаграждению Доверительного управляющего по договору ДУ (90% от ЧД)	-	581 555
Возмещение неустойки	1 050	1 442
Доходы по курсовой разнице	22 758	6 361
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	-
Доход от списания резерва по безнадежным долгам	-	3 464
Прочие доходы	338 368	9 069
Всего:	362 176	601 891



025.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего по договору ДУ	-	581 555
Расходы по курсовой разнице	20 808	7 516
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	-
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	-
Прочие расходы	518	3 797
Всего:	21 326	592 868

101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2022 г.	2021 г.
Корпоративный подоходный налог (начисленный) по основной деятельности	-	-
Отложенные налоговые активы по КПП	(65 819)	-
Корпоративный подоходный налог (начисленный) по договору ДДУ	101 808	93 183
Всего:	35 989	93 183

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»

	2022 г.	2021 г.
Министерство финансов РК	5 059 609	4 850 645
КГИП МФ РК	-	4 249 945
Всего:	5 059 609	9 100 590

Данные по дебиторской задолженности со связанными сторонами представлены ниже:

№	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Реализация товаров, услуг		Дебиторская задолженность на 31.12.2022
			оказание услуг	оплата	
1	РГУ "Министерство финансов Республики Казахстан"	0,00	228 163	228 163	0,00
		0,00	2 057 871	2 057 871	0,00
		0,00	23 645	23 645	0,00
		0,00	475 454	475 454	0,00
		0,00	218 025	218 025	0,00



		0,00	324 751	324 751	0,00
		0,00	570 647	570 647	0,00
		0,00	840 733	840 733	0,00
		0,00	320 320	320 320	0,00
2	РГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК».	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого	0,00	5 059 609	5 059 609	0,00

- Ключевой персонал Общества

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

	2022 г	2021 г
Заработная плата	96 634	109 783
Количество человек	7	7

8. ОПЕРАЦИИ ПО ДОГОВОРУ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	4 777 411
Поступление	1 369 021
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	6 146 432
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	6 146 432
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(3 122 411)
Начислена амортизация	(305 883)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(3 122 411)
Начислена амортизация	(449 930)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(3 571 587)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	3 024 022
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	2 574 845

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



В тысячах тенге

**Нематериальные
активы по договору ДУ**

Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 154 023
Поступление	403
Выбытие	904
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	1 557 927
Поступление	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	1 557 927
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(925 159)
Начислена амортизация	(40 165)
Списана амортизация по выбывшим НМА	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(965 325)
Начислена амортизация	(71 582)
Списана амортизация по выбывшим НМА	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(1 036 907)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	592 602
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	521 020

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие долгосрочные обязательства по Договору ДУ представлены следующим образом:

	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
Капитал, внесенный Учредителем по Договору ДУ	1 278 600	1 278 600
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода по Договору ДУ	334 915	64 617
Превышение активов Учредителя над внесенным капиталом	1 482 350	2 273 407
Всего:	3 095 865	3 616 524

Чистый доход Общества по Договору ДУ в 2022 году составил сумму в размере 669 831 тысячи тенге. Из них доход по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) в процентном соотношении 50% составил сумму в размере 334 916 тысячи тенге, доля Учредителя в процентном соотношении 50% составила сумму в размере 334 915 тысяч тенге.

Выручка по Договору ДУ в 2022 году составляет:

	2022 г.	2021 г.
Доходы по договору ДУ		
Услуга по использованию веб-портала ЭГЗ	4 377 725	4 249 945
Всего:	4 377 725	4 249 945

Себестоимость реализованных услуг по Договору ДУ составляет:

	2022 г.	2021 г.
Себестоимость по Договору ДУ	3 070 789	3 005 780
Всего:	3 070 789	3 005 780



Себестоимость реализованных услуг в разрезе видов договоров за 2022 год представлена следующими статьями:

Наименование статей	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда	928 106	888 056
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	98 654	83 565
Командировочные расходы	276	154
Расходы на связь	6 397	4 865
Расходы по договорам аренды	103 784	106 553
Подготовка и повышение квалификации	9 710	5 308
Услуги почты	117	130
Амортизация основных средств и нематериальных активов	615 989	430 331
Расходы по созданию резервов	57 190	65 017
Субподряд	140 414	145 160
Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 106 230	1 270 680
Прочие расходы	3 922	5 965
Итого	3 070 789	3 005 780

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

	2022 г.	2021 г.
Административные расходы по Договору ДУ	535 297	504 810
Всего:	535 297	504 810

Доходы от финансирования по договору ДУ представлены следующим образом:

	2022 г.	2020 г.
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по Договору ДУ	-	-
Всего:	-	-

Прочие доходы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы по Договору ДУ	-	1
Всего:	-	1

Прочие расходы по Договору ДУ представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по Договору ДУ, 50% от чистого дохода	334 915	581 555
Всего:	334 915	581 555



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

	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	101 808	93 183
Всего:	101 808	93 183

Определение чистого дохода и доли Учредителя по Договору ДУ:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по Договору ДУ	4 377 725	4 249 945
Себестоимость по Договору ДУ	(3 070 789)	(3 005 780)
Административные расходы по Договору ДУ	(535 297)	(504 810)
Текущий налог на прибыль по деятельности по Договору ДУ	(101 808)	(93 183)
Доходы в виде процентов по банковским депозитам по деятельности по Договору ДУ	-	-
Прочие доходы	-	-
Чистый доход по Договору ДУ	669 831	646 172
Расходы Учредителя по вознаграждению Доверительного управляющего (Общества) по Договору ДУ, 50% от чистого дохода	334 916	581 555
Доля Учредителя, 50% от чистого дохода по Договору ДУ	334 915	64 617

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>
	2022 год		2021 год	
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства	44 643 544	44 643 544	13 049 811	13 049 811
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19 353	19 353	66 404	66 404
Итого финансовых активов	44 662 897	44 662 897	13 116 215	13 116 215



<i>В тыс. тенге</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедли вой стоимост и</i>	<i>По балансовой стоимости</i>	<i>По справедлив ой стоимост и</i>
	2022 год		2021 год	
Финансовые обязательства				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр.кредиторская задолженность	3 499 804		2 481 848	
Итого финансовых обязательств	3 499 804		2 481 848	

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.

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 2022 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
			Штрафы и санкции	госпошлина	
1	ТОО «CIFRTECH»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	11 985	360	Определением от 14.07.2022 года иск оставлен без рассмотрения
2	ИП «Aibek»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	38 394	1 152	Решением от 05.07.2022г. иск удовлетворен. Сумма взыскана в полном объеме
3	ИП «MUNMIR»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	2 842	85	Решением от 01.07.2022г. иск удовлетворен
4	ИП «QAZAQ SYNERGY»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	5 040	151	Решением от 04.05.2022г. иск удовлетворен, сумма взыскана в полном объеме
5	ИП Magnus	о признании недобросовестным участником гос-х закупок	25 622	769	Решением от 11.07.2022г. иск удовлетворен
6	ИП «Бекбатырова»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	4 060	122	Оставлен без рассмотрения
7	ИП Premium food	о признании недобросовестным участником гос-х закупок	-	-	Решением от 19.01.2023 года иск удовлетворен частично
8	ИП «Азиза»	признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	840	25	Решением от 07.12.2022 иск удовлетворен, сумма взыскана полностью
9	ИП «Турмаханбет»	о признании недобросовестным участником гос-х закупок, взыскании неустойки и судебных издержек	10 035	302	Решением от 07.12.2022 года иск удовлетворен, сумма взыскана в полном объеме.
Итого подано исков	9		101 660	3 051	



Участие в судах в качестве ответчика за 2022 год

№ п/п	Иски, предъявленные	Истец	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда
1	о признании действия в отношении калькуляции опыта работы незаконными, обязать уполномоченный орган исправить.	ТОО «Корпорация «Прогресс»	1	-	Решением СМАС от 02.03.2022 в иске отказано	-
2	о признании незаконным действий, обязанности ответчиков обеспечить победителю государственных закупок возможность согласовать и подписать на веб-портале государственных закупок посредством электронной цифровой подписи проект договора о государственных закупках	ТОО «NS-Kuzet»	1	-	Решением СМЭС от 25 февраля 2022 года в иске отказано	-
3	О понуждении регистрации дополнительного соглашения в органах казначейства	ТОО «Строй Тех IC»	1	-	Решением СМАС от 19.05.2022 в иске отказано	-
4	о признании незаконным приказа уполномоченного органа	ТОО «Агрофирма Жарылгасын»	1	-	Решением СМАС от 27.04.2022 в иске отказано	-
5	об отмене приказа и внесении изменения на портале государственных закупок	ИП «ФЕДОСЕЕВ»	1	-	Решением от 15 сентября 2022 года в иске отказать	-
6	об оспаривании действий	Батыс Транзит	1	-	Решением от 11 ноября 2022 года иск удовлетворен частично	-
7	о признании ответы незаконными, о признании факт наличия технического сбоя/ системной ошибкой в веб-портале государственных закупок	ГУ «Министерство торговли и интеграции Республики Казахстан»	1	-	Определением от 30 июня 2022 года иск иск оставлен без рассмотрения в связи с возвращение иска	-
8	Об обязанности заключить дополнительное соглашение	ТОО «Барыс-Тассай»	1	-	Решением СМЭС Туркестанской области от 5.09.2022 в иске отказано	-
9	об оспаривании протокола об итогах от 09 июня 2022 года, о признании договора о закупках работ недействительным	ТОО «Uniserv»	1	-	Решением СМАС ЗКО от 14.10.2022 иск удовлетворен, Направлена апелляция	-



					жалоба 31.10.2022 года	
10	1. Признать незаконным и отменить протокол итогов №8127178-КРБС1 конкурса №8127178-ОК1, сформированный автоматически веб-порталом государственных закупок от 07 сентября 2022 года. 2. Принудить ответчиков сформировать новый протокол итогов конкурса №8127178-ОК1. 3. Признать незаконным и отменить протокол итогов №8122256-КРБС2 конкурса №8122256-ОК2 сформированный автоматически веб-порталом государственных закупок от 07 сентября 2022 года. 4. Принудить ответчиков сформировать новый протокол итогов конкурса №8122256-ОК2.	ТОО «SHEBERBUILD»	1	-	Решением от 21 октября 2022 года иск удовлетворен частично. Признать незаконным и отменить протокол итогов №8127178-КРБС1 конкурса №8127178-ОК1, сформированный автоматически веб-порталом государственных закупок от 07 сентября 2022 года. Признать незаконным и отменить протокол итогов №8122256-КРБС2 конкурса №8122256-ОК2, сформированный автоматически веб-порталом государственных закупок от 07 сентября 2022 года. В удовлетворении остальной части исков, - отказать.	-
11	о совершении действия дать техническую возможность подписать Акт выполненных работ на портале «Электронных государственных закупок».	ИП Байсейтов Ж.Б.	1	-	Решением СМАС от 21.06.2022 иск удовлетворен	-
Итого исков предъявлено			11	-		-

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 31.12.2022 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 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 раннее 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 31.12.2022 годы резервы Обществом не создавались.

	<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	44 501 062	-	44 501 062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 353	-	19 353
Итого	44 520 415	-	44 520 415

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. 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.

	2022	2021
Итого собственный капитал	891 487	1 226 772
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.

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 и утверждено от имени руководства Общества:

Председатель Правления Рахметов Н.Ж.

(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)





22015435



ЛИЦЕНЗИЯ

19.08.2022 года

22015435

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "А & Z Аудит Консалтинг"

050042, Республика Казахстан, г. Алматы, Микрорайон Таугуль-2, дом № 37А
БИН: 171140009746

(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 I

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Ахметов Ренад Калидулович

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

Дата первичной выдачи **03.01.2018**

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан

