

ТОО "Finsoft Solution".

**Финансовая отчетность
и заключение независимого аудитора**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
Заключение независимого аудитора	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	1
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	2
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4
Примечания к финансовой отчетности	5-13

TOO "FINSOFT SOLUTION".

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство TOO «Finsoft Solution» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая надлежащим образом отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в капитале за год закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей актуальность, достоверность, сопоставимость и ясность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда соблюдение требований МСФО недостаточно для пользователей, чтобы понять влияние определенных операций, а также других событий или условий на финансовое положение и финансовые результаты Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем;

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрывать и объяснять операции Компании, а также предоставлять информацию на любую дату с достаточной точностью о финансовом положении Компании и обеспечивать соответствие финансовой отчетности МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер для защиты активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании **20 мая 2024 года**.

От имени руководства Компании

Цой Н. Л.
Директор



20 мая, 2024

г. Алматы, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ТОО «Finsoft Solution»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Finsoft Solution» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «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 Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности с учетом того, что руководство намеревается ликвидировать Компанию.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимого аудитора. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции, и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Сартаев Шынғысбек
Генеральный директор
ЧК «Russell Bedford A+ Partners Ltd.»



Квалификационное
свидетельство аудитора №МФ-
0000297 от 09.11.2015 г.

Лицензия на осуществление вспомогательных услуг
№AFSA-A-LA-2020-0024,
выданная АФСА, регулирующим органом МФЦА «01» июля
2020 года.

050057, Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район,
улица Жандосова, здание 2.

«20» мая 2024 года



ТОО «Finsoft Solution»Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Доход от реализации	7	235 800	-
Валовая прибыль / (убыток)		235 800	-
Административные расходы	8	(173 837)	-
Операционная прибыль / (убыток)		61 963	-
(Убыток) / доход от курсовой разницы, нетто		-	-
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы		-	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения		61 963	-
Расход/экономия по подоходному налогу		-	-
Прибыль / (убыток) за год		61 963	-

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством «20» мая 2024 года и подписана от его имени:

Цой Н. Л.
Директор



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ТОО «Finsoft Solution»

Отчет о финансовом положении
за год закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Запасы		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	51 986	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	91 229	-
Прочие краткосрочные активы		3	-
Итого оборотные активы		143 218	-
ИТОГО АКТИВЫ		143 218	-
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	100	-
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	11	61 963	-
Итого капитал		62 063	-
Текущие обязательства			
Авансы полученные	12	77 028	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	3 025	-
Краткосрочные оценочные обязательства		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	1 102	-
Итого текущие обязательства		81 155	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		143 218	-

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством «20» мая 2024 года и подписана от его имени:

Цой Н. Л.
Директор



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ТОО «Finsoft Solution»

Отчет о движении денежных средств
за год закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Средства, полученные от клиентов по реализации	101 060	-
Прочие поступления	-	-
Авансы полученные	210 732	-
Платежи поставщикам	(126 141)	-
Выплаты работникам по заработной плате	(35 327)	-
Налоги и другие платежи в бюджет	(8 245)	-
Прочие выплаты	(50 950)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	91 129	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Реализация долгосрочных активов	-	-
Приобретение долгосрочных активов	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение займа	-	-
Взносы в уставный капитал	100	-
Погашение займа	-	-
Вознаграждение по займам	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	100	-
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	-	-
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	91 229	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	91 229	-

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством «20» мая 2024 года и подписана от его имени:

Цой Н. Л.
Директор



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



ТОО «Finsoft Solution»

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	-	-
(Убыток)/прибыль за год	-	61 963	61 963
Взнос в уставный капитал	100	-	100
Сальдо на 31 декабря 2023 года	100	61 963	62 063

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством «20» мая 2024 года и подписана от его имени:

Цой Н. Л.
Директор



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



1. Общая информация

ТОО «Finsoft Solution». (далее - «Компания») является резидентом Международного технопарка Astana IT Hub. Компания была зарегистрирована 10 марта 2023 года.

Компания получила свидетельство о регистрации участника Международного технологического парка «Астана Хаб» 2 мая 2023 года на осуществление по следующим видам регулируемой деятельности:

- разработка, внедрение, сопровождение, развитие, модификация и реализация программного обеспечения и программного продукта;
- создание, опытная и промышленная эксплуатация, внедрение, развитие, модификация, сопровождение информационных систем (за исключением информационных систем государственных органов);

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, ул. Жандосова, д. 2.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. единственным учредителем Компании является Цой Н. Л. со 100% долей участия.

2. Основы представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Учетная основа

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, он отражает экономическую суть большинства базовых операций и обстоятельств, имеющих отношение к Компании. Казахстанский тенге также является валютой презентации для целей этих финансовых отчетов. Вся финансовая отчетность, представленная в казахстанской тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

3. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан и является участником Международного технологического парка «Астана Хаб», где в финансовой сфере действует особый налоговый режим. Особый налоговый режим распространяется на участников технопарка при условии соблюдения условий и ограничений, которые участники должны соблюдать. Следовательно, Компания подвержена воздействию влияния экономики и финансовых рынков Казахстана и ограничений Международного технологического парка «Астана Хаб». Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане и в рамках Международного технологического парка «Астана Хаб». Кроме того, в 2020 году произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также продолжающемуся снижению курса казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в казахстанской деловой среде.

После длительного цикла жесткой монетарной политики с конца 2022 года Национальный Банк РК впервые смягчил денежно-кредитные условия, последовательно снизив уровень базовой ставки до 16%. В связи с существенным замедлением темпов потребительской инфляции, которая достигла 10.8% в октябре – что соответствует довоенному уровню, базовая ставка остается высоко-положительной в реальном выражении. При этом еще сохраняются проинфляционные риски, связанные с бюджетным импульсом, слабым урожаем, повышением тарифов ЖКХ, дефицитом ГСМ и обвалом тенге в последние месяцы. На данный момент Национальный Банк РК рассматривает дальнейшее понижение базовой ставки только при условии снижения годовой инфляции до однозначного уровня, что возможно негативно повлияет на курс национальной валюты.

Релокация бизнеса из РФ также положительно влияет на экономическую активность в республике. Опасаясь санкций, часть иностранных компаний переносят свои офисы, либо производственные мощности в Казахстан, в



частности, озвучивались цифры, что из примерно 400 иностранных компаний более 50 уже изъявили желание перевести свой бизнес в РК. Сферы деятельности новоприбывших компаний охватывают как сферу услуг, так и производства. В связи с этим так же растёт количество регистраций компаний в сфере брокерского обслуживания, что усиливает конкуренцию на рынке.

16 августа 2023 года США ввели вторичные санкции в отношении компании из Казахстана, связанной с поставками оружия для военных действий России в Украине. Таким образом, Казахстан стал одной из первых стран из Центральной Азии, попавших под вторичные санкции Запада. Месяц назад похожие санкции были введены в отношении четырех компаний из Кыргызстана. Учитывая тесные торговые и экономические связи между Казахстаном и Россией, существуют опасения, что аналогичный сценарий может повториться и с другими казахстанскими компаниями. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, а также какую международную позицию примет по отношению к вышеуказанным событиям, и какое влияние они окажут на экономику Республики Казахстан.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы расходов за отчетные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако результаты могут существенно отличаться от произведенных оценок в случае если использовались отличные от предполагаемых допущения и существующие условия были другими.

5. Обзор существенных аспектов учётной политики

Денежные средства

Денежные средства в отдельном отчёте о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по возмещаемой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

Финансовые активы и обязательства

Компания признает финансовый актив или обязательство в финансовой отчетности только тогда, когда становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компания включают деньги, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения за вычетом любого резерва на обесценение. Амортизированная стоимость



рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от инвестирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовые активы - Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекают договорные права на деньги от актива.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление "события, приводящего к убытку"), оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

5. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, вне зависимости от его значимости, он включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Актив вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства – первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства - Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.



Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства - Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Налог на прибыль. Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является налогооблагаемый доход, который определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом предусмотренных Налоговым кодексом корректировок и разрешенными вычетами.

6. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.



6. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12– «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации оборотные/краткосрочные и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

он удерживается главным образом для целей торговли;

его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или

он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;

оно удерживается в основном для целей торговли;

оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.



ТОО «Finsoft Solution»

Примечания к финансовой отчетности
за год закончившийся 31 декабря 2023 года

7. Доход от реализации

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от реализации услуг	235 800	-
Итого	235 800	-

8. Административные расходы

<i>в тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Услуги ИТ и программирования	59 592	-
Оплата труда и прочие выплаты персоналу	39 995	-
Информационные услуги	34 201	-
Рекламные услуги	19 289	-
Заявка на выдачу	7 228	-
Консультационные, юридические и маркетинговые услуги	4 798	-
Отчисления от оплаты труда	4 368	-
Комиссионные сборы	2 358	-
Аренда помещения	1 560	-
Расходы банковского обслуживания	285	-
Страхование	70	-
Прочие расходы	93	-
Итого	173 837	-

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 036	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	50 950	-
Итого	51 986	-

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Денежные средства в кассе	90 100	-
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	1 129	-
Итого	91 229	-

11. Капитал

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Уставный капитал	100	-
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	61 963	-
Итого	62 063	-

12. Авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	77 028	-
Итого	77 028	-



13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 025	-
Итого	3 025	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Казахстанский тенге	3 025	-
Итого	3 025	-

14. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Краткосрочные обязательства по налогам и платежам в бюджет	1 102	-
Итого	1 102	-

Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	91 229	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	51 986	-
Авансы полученные	77 028	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 025	-
Итого максимальный кредитный риск	223 268	-

15. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты, ценные бумаги, дебиторскую задолженность. Раскрытие информация в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 9.

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Компании.

Основными рисками, присущими деятельности Компании являются: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск, операционный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений курсов валют. Компания подвержена незначительному валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте. Валютами, которые ведут к возникновению такого валютного риска, является, в основном доллар США. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску. Компания не хеджирует свою подверженность валютному риску.



15. Цели и политика в области управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство должно регулярно отслеживать финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

На 31 декабря 2023 года у Компании имеется существенная концентрация кредитных рисков.

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство Moody's	Рейтинговое агентство S&P	Рейтинговое агентство FitchRatings
АО "Народный Банк Казахстана"	Baa2/«Позитивный»	BB+/«Позитивный»	BBB-/«Стабильный»

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую задолженность, финансовые активы и займ, приближаются к их балансовой стоимости. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Компанией не применяются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Руководство должно ежемесячно контролировать прогнозы движения денежных средств Компании. Компания должна осуществлять мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Управление капиталом

Компания должна управлять своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитал, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Компании должно осуществлять анализ структуры капитала.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам.

Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избегания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.



16. Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Компания будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

17. События после отчетной даты

За период с 31 декабря 2023 года и до утверждения настоящей финансовой отчетности каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2023 года была одобрена к выпуску руководством Компании «15» апреля 2024 года.

Цой Н. Л.
Директор





Международный финансовый центр "Астана"

Справка о государственной регистрации юридического лица

БИН 200640900317

бизнес-идентификационный номер

город Астана

29 июня 2020 г.

(населенный пункт)

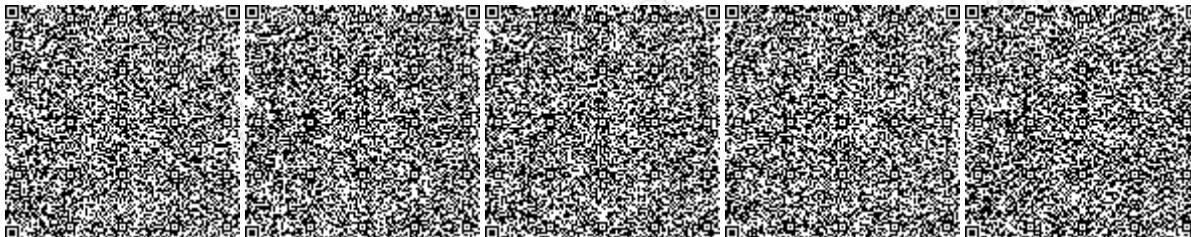
Наименование: Частная компания «Russell Bedford A+Partners» Ltd.**Местонахождение:** Казахстан, город Астана, район Есиль, Проспект Мангилик Ел, здание 55/20, почтовый индекс Z05T3D0**Руководитель:** Руководитель, назначенный (избранный) уполномоченным органом юридического лица САРТАЕВ ШЫНГЫСБЕК ШЫНЫБЕКОВИЧ**Учредители (участники, граждане - инициаторы):** Товарищество с ограниченной ответственностью "Международная Аудиторская Компания "Russell Bedford A+Partners"**Справка является документом, подтверждающим государственную регистрацию юридического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан****Дата выдачи:** 14.10.2024

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қаңтардағы N 370-II Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Электрондық құжаттың түпнұсқалығын Сіз egov.kz сайтында, сондай-ақ «электрондық үкімет» веб-порталының мобильді қосымшасы арқылы тексере аласыз.

Проверить подлинность электронного документа Вы можете на egov.kz, а также посредством мобильного приложения веб-портала «электронного правительства».



*Штрих-код ГБДЮЛ ақпараттық жүйесінен алынған АХҚО қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі Комитетінің электрондық-цифрлық қолтаңбасымен қойылған деректер бар.

*Штрих-код содержит данные, полученные из информационной системы ГБДЮЛ и подписанные электронно-цифровой подписью Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг.



"Астана" халықаралық қаржы орталығы

Заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы анықтама

БСН 200640900317

бизнес-сәйкестендіру нөмірі

Астана қаласы

2020 жылғы 29 маусым

(елді мекен)

Атауы:

«Russell Bedford A+Partners» Ltd. жеке компаниясы

Орналасқан жері:

Қазақстан, Астана қаласы, Есіл ауданы, Даңғылы
Мәңгілік Ел, ғимарат 55/20, пошта индексі Z05T3D0

Басшы:

Заңды тұлғаның уәкілетті органымен
тағайындалған (таңдалған) басқарушы
САРТАЕВ ШЫНГЫСБЕК ШЫНЫБЕКОВИЧ

**Құрылтайшылар
(қатысушылар,
бастамашы азаматтар):**

"Russell Bedford A+Partners" Халықаралық
Аудиторлық Компаниясы" жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес анықтама заңды тұлғаның
мемлекеттік тіркелгенін растайтын құжат болып табылады

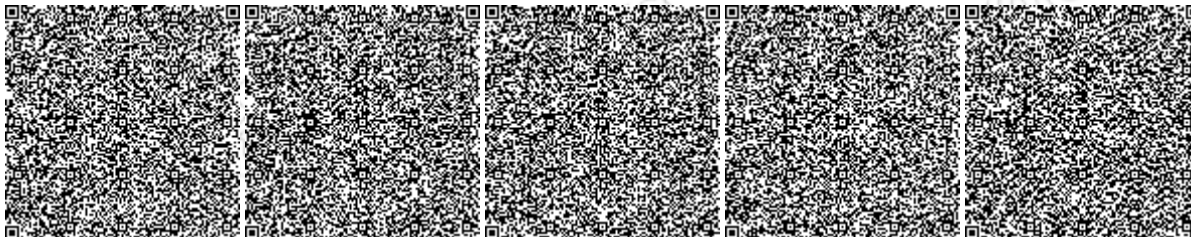
Берілген күні: 14.10.2024

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қаңтардағы N 370-ІІ Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-ІІ «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Электрондық құжаттың түпнұсқалығын Сіз egov.kz сайтында, сондай-ақ «электрондық үкімет» веб-порталының мобильді қосымшасы арқылы тексере аласыз.

Проверить подлинность электронного документа Вы можете на egov.kz, а также посредством мобильного приложения веб-портала «электронного правительства».



*Штрих-код ГБДЮЛ ақпараттық жүйесінен алынған АХҚО қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі Комитетінің электрондық-цифрлық қолтаңбасымен қойылған деректер бар.

*Штрих-код содержит данные, полученные из информационной системы ГБДЮЛ и подписанные электронно-цифровой подписью Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг.