

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Клиринговый центр ЕТС»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

и **Отчет независимых аудиторов**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:


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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999 года.

«Утверждаю»
Управляющий партнер
ТОО «ALMIRCONSULTING»
Аудитор (Квалификационное
свидетельство
аудитора № МФ-0000171 от 23.12.2013 года)

Махамбетова Г.У.



Г.У. Махамбетова

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Клиринговый центр ЕТС», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, 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 аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства 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 на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в 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 всего аудита. 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, 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 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 – 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 отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года


 Трегуба И.Е.

18 марта 2017 года, г. Алматы

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

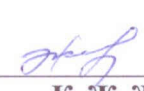
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2016 года

АКТИВЫ	Примечания	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	264 527	1 099 680
Депозиты в банках	6	-	69 461
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	5 435	3 252
Запасы		49	-
Текущие налоговые активы	8	6 530	4 015
Прочие краткосрочные активы	9	22	17
Итого краткосрочные активы		276 563	1 176 425
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	9 075	11
Нематериальные активы	11	986	765
Отложенные налоговые активы	12	3	123
Итого долгосрочные активы		10 064	899
ИТОГО АКТИВЫ		286 627	1 177 324
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам	13	244	412
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	47 276	28 448
Краткосрочные оценочные обязательства	15	536	913
Прочие краткосрочные обязательства	16	187 882	1 092 708
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		235 938	1 122 481
Уставный капитал	17	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		20 373	24 527
Итого капитал		50 689	54 843
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		286 627	1 177 324

От имени Правления Компании:


А.Т. Урistemбаева
Генеральный директор

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31




ТОО «Клиринговый центр ЕТС»


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Примечания	2016 год	2015 год (тыс. тенге)
Доход от оказания услуг	18	10 988	9 529
Расходы по оказанию услуг	19	(21 071)	(33 928)
Доходы по вознаграждениям	20	59 787	19 198
Расходы на персонал		(16 670)	(12 880)
Аренда помещения		(536)	(536)
Услуги банка		(564)	(396)
Прочие доходы	21	12 424	32 038
Прочие расходы	22	(14 449)	(1 499)
Итого прибыль до подоходного налога		29 909	11 526
Расходы по подоходному налогу	23	(9 536)	(2 973)
Чистая прибыль		20 373	8 553
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		20 373	8 553

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

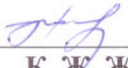
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года	30 316	24 527	54 843
Совокупный доход	-	20 373	20 373
Распределение дивидендов	-	(24 527)	(24 527)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	30 316	20 373	50 689
Сальдо на 31 декабря 2014 года	30 316	15 974	46 290
Совокупный доход	-	8 553	8 553
Сальдо на 31 декабря 2015 года	30 316	24 527	54 843

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

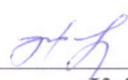
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (прямой метод)

	2016 год	2015 год
(тыс. тенге)		
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	10 123	9 152
Вознаграждения по депозитам	51 972	16 262
Возврат/(размещение) свободных средств во вклады в банки	68 330	(69 461)
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	(909 916)	1 032 722
Гарантийное обеспечение и взносы участников торгов по срочному рынку (нетто)	5 090	(849)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(41 503)	(10 765)
Выплаты по заработной плате	(12 677)	(9 358)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(4 465)	(4 011)
Прочие выплаты	-	(231)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(833 046)	963 461
Корпоративный подоходный налог	(446)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(833 492)	963 461
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение нематериальных активов	(387)	(800)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(387)	(800)
Движение денег от финансовой деятельности:	-	-
Чистое изменение в деньгах	(833 879)	962 661
Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 274)	31 163
Денежные средства на начало года	1 099 680	105 856
Денежные средства на конец года	264 527	1 099 680

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-31



1 Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее – «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была создана в 2009 году.

На дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании являлись следующие юридические лица:

	Процент владения	
	2016 год	2015 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90%	74,90%
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация)	25,10%	25,10%
Итого:	100%	100%

Контроль в отношении Компании осуществляет руководство АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Основным видом деятельности Компании является проведение зачета взаимных требований и обязательств сторон, возникающих из сделок с товарами.

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «Пионер», 12 этаж.

Клиринговый центр не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников составила за 2016 год 5 человек (2015 год: 5 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Уристембаева А.Т.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.



Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с определением полезного срока службы основных средств и нематериальных активов, определением размера резерва по сомнительной задолженности, формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отсроченных налоговых обязательств.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение внеоборотных активов

Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков. На конец отчетного периода Компания не признавала убытка от обесценения.

По состоянию на конец каждого отчетного периода Руководство Компании оценивает наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Руководство считает, что возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов на конец отчетного периода не превышает их балансовой стоимости.

Резервы по сомнительным требованиям

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Руководство Компании аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

Компания использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и *МСФО (IAS) 38* «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и *МСФО (IAS) 41* «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», *МСФО (IFRS) 12* «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и *МСФО (IFRS) 28* «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- *поправки к МСФО (IFRS) 5* «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- *поправки к МСФО (IFRS) 7* «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- *поправки к МСФО (IAS) 19* «Вознаграждение работникам».



Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Компании и не оказали влияния на данную финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Депозиты в банках

Депозиты в банках включают денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня на фиксированные сроки от 3-х месяцев и более. Депозиты в банках учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы измеряются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

После первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.



Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как: учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной, в случае получения займов, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Офисное оборудование и компьютеры	2,5 - 7
Прочие	2 - 12,5



Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.



Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Признание доходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть надежно оценена.

Доходы измеряются по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом суммы любых скидок, предоставляемых Компанией.

Доходы Компании от осуществления биржевой деятельности признаются на основе утвержденных тарифов и на регулярной основе, когда услуги предоставлены.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

Вознаграждения работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.



В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	339,47

5 Денежные средства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	45 642	24 317
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте (доллары США)	18 847	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	150 044	1 075 363
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	49 994	-
	264 527	1 099 680

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 44 тыс. тенге (2015 год: 628 тыс. тенге).

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 5 до 18 дней под 10,5% годовых.

Денежные средства в долларах США размещены на сберегательных счетах на срок до 3 месяцев под 0,6% годовых.

Средства, получаемые от участников биржевых торгов в качестве гарантийных обеспечений и для участия в торгах, Компания размещает на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней для получения процентного дохода. На 31 декабря 2016 года средства, полученные от участников биржевых торгов, составили 187 882 тыс. тенге (Примечание 16), из которых 150 000 тыс. тенге размещены на краткосрочные сберегательные счета в национальной валюте.

6 Депозиты в банках

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	-	69 458
Вознаграждения к получению	-	3
	-	69 461

На 31 декабря 2015 года срочные депозиты были размещены в АО «Народный сберегательный банк» в долларах США. Сроки по депозитам составляли от 4 до 6 месяцев. Процентная ставка от 1,2% до 1,4% годовых.

На конец отчетного периода денежных средств, размещенных на сберегательные счета сроком более 3-х месяцев, Компания не имеет.



7 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	5 435	3 252
	5 435	3 252

8 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Корпоративный подоходный налог	233	233
Налог на добавленную стоимость	6 297	3 782
	6 530	4 015

9 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы выданные	-	17
Предоплата за страхование	22	-
	22	17

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2016 и 2015 годы:

			(тыс. тенге)
	Компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	55	45	100
Приобретения	9 076	-	9 076
На 31 декабря 2016 года	9 131	45	9 176
Накопленный износ			
На 31 декабря 2015 года	(44)	(45)	(89)
Начисленный износ	(12)	-	(12)
На 31 декабря 2016 года	(56)	(45)	(101)
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014 года	55	45	100
Приобретения	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	55	45	100
Накопленный износ			
На 31 декабря 2014 года	(33)	(34)	(67)
Начисленный износ	(11)	(11)	(22)
На 31 декабря 2015 года	(44)	(45)	(89)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2016 года	9 075	-	9 075
На 31 декабря 2015 года	11	-	11



Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2016 года составила 45 тыс. тенге (2015 год: 45 тыс. тенге).

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2016 и 2015 годы:

	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2015 года	829	829
Поступление	387	387
На 31 декабря 2016 года	1 216	1 216
Накопленный износ		
На 31 декабря 2015 года	(64)	(64)
Начисленный износ	(166)	(166)
На 31 декабря 2016 года	(230)	(230)
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2014 года	29	29
Модернизация	800	800
На 31 декабря 2015 года	829	829
Накопленный износ		
На 31 декабря 2014 года	(21)	(21)
Начисленный износ	(43)	(43)
На 31 декабря 2015 года	(64)	(64)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2016 года	986	986
На 31 декабря 2015 года	765	765

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

12 Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению постоянных и временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств при составлении финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога.

На 31 декабря 2016 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

	31 декабря 2016 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2015 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства	(524)	(296)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(524)	(296)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(105)	(59)
Вычитаемые временные разницы:		
Налоги	5	-
Резервы по отпускам	536	913
Всего вычитаемые разницы	541	913
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	108	183
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств, признанные в отчете о финансовом положении	3	123



Отложенные налоговые активы признаны в финансовой отчетности, так как есть вероятность получения Компанией достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, в отношении которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

13 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Корпоративный подоходный налог, включая налог с нерезидентов у источника выплаты	239	405
Социальный налог	5	7
Итого:	244	412

14 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	22 749	28 448
Дивиденды к выплате	24 527	-
Итого:	47 276	28 448

15 Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На начало периода	913	634
Использовано в отчетном периоде	(913)	(231)
Начислено за период	536	510
На конец периода:	536	913

16 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	81	81
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	17 422	12 332
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	152 327	1 062 243
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
	187 882	1 092 708

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 170 460 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2015 год: 1 080 376 тыс. тенге).

Также Компания имеет обязательства в сумме 17 422 тыс. тенге (2015 год: 12 332 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным ежегодным гарантийным взносам участникам торгов. Данная сумма является неснижаемым остатком гарантийного взноса членом-товарной биржи и



подлежит возврату в случае их выхода из членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией.

Денежные обеспечения для участия в торгах и гарантийные взносы клиентов перечисляются ими на текущие счета Компании и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Компании (Примечание 5), так и в составе прочих обязательств Компании перед клиентами.

17 Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании сформирован в полном объеме денежными средствами в соответствии с учредительными документами и составляет 30 316 тыс. тенге.

В декабре 2016 года учредителями Компании было принято решение (Протокол №35 от 30 декабря 2016 года) о распределении прибыли, накопленной Компанией с 2010 года по 2015 год включительно в сумме 24 527 тыс. тенге. Прибыль была распределена между учредителями Компании в соответствии с долями их участия в капитале Компании.

18 Доход от оказания услуг

	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Доход от клирингового обслуживания	10 988	9 529
Итого:	10 988	9 529

19 Расходы по оказанию услуг

	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Расход по подключению программно-технических услуг	5 000	28 571
Плата за сопровождение клиринговых систем	16 071	5 357
Итого:	21 071	33 928

20 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 59 787 тыс. тенге (2015 год: 19 198 тыс. тенге).

21 Прочие доходы

	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Доходы от курсовой разницы	12 424	32 038
Итого:	12 424	32 038

22 Прочие расходы

	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Курсовые расходы от переоценки валют	12 964	366
Прочие расходы	1 485	1 133
Итого:	14 449	1 499



23 Расходы по подоходному прибыль

Расходы по подоходному налогу за 2016 и 2015 годы, включают:

Наименование	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Текущий налог	240	405
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	9 176	2 691
Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль	120	(123)
Расходы по подоходному налогу	9 536	2 973

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

Наименование	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	29 909	11 526
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	5 982	2 305
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(5 742)	(1 900)
Расходы по текущему налогу	240	405

24 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.



Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более, чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

25 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» владеют 74,90% и 25,10% доли в уставном капитале Компании соответственно. Руководство АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» осуществляет контроль в отношении Компании.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен Директором. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 7 582 тыс. тенге за 2016 год и 7 479 тыс. тенге за 2015 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Компания рассматривает в качестве связанных сторон АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», его акционеров: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» и компании, входящие в его группу; ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан», владеющее 37,86% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Компания рассматривает компании, связанные с государством, в качестве связанных сторон, если Правительство Республики Казахстан обладает контролем, совместным контролем или существенным влиянием над данными компаниями. В ходе своей обычной деятельности Компания оказывает услуги компаниям, связанным с государством, размещает средства в банках, связанных с государством.

В отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	2016 год	2015 год
Задолженность за оказанные услуги	(22 749)	(28 448)



В отчет о прибылях и убытках включены следующие суммы, возникшие по операциям с АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	2016 год	2015 год
Расходы по аренде	(536)	(536)
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(16 071)	(5 357)
Расходы по подключению программно-технических услуг	(5 000)	(28 571)

26 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей и кредиторскую задолженность Компании. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года
Денежные средства	5	264 527	1 099 680
Депозиты в банках	6	-	69 461
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	5 435	3 252
Общая сумма кредитного риска		269 962	1 172 393

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на текущих банковских счетах до востребования и на сберегательных счетах в казахстанских банках второго уровня.



Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов не были обеспечены залогами.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – ААА.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2016 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB Fitch Ratings	264 151	-	264 151
АО «Банк Астаны»	B / Стабильный Fitch Ratings	376	-	376
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	5 435	5 435
Итого		264 527	5 435	269 962

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2015 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ (Standard & Poor's)	1 099 259	-	1 099 259
АО «Банк Астаны»	B (Standard & Poor's)	421	-	421
Депозиты в банках				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ (Standard & Poor's)	69 461	-	69 461
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 252	3 252
Итого		1 169 141	3 252	1 172 393

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2016 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	64 489	150 044	49 994		264 527



Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	5 435	-	5 435
Итого активов	64 489	150 044	55 429	-	269 962
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(24 527)	(22 749)	-	(47 276)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(169 830)	(18 052)	(187 882)
Итого обязательств	-	(24 527)	(192 579)	(18 052)	(235 158)
Нетто позиция	64 489	125 517	(137 150)	(18 052)	34 804

На 31 декабря 2015 года	(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	24 317	1 075 363	-	-	1 099 680
Депозиты в банках	-	-	-	69 461	69 461
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-	2 074	1 178	3 252
Итого активов	24 317	1 075 363	2 074	70 639	1 172 393
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(28 448)	-	(28 448)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(1 074 656)	-	(18 052)	(1 092 708)
Итого обязательств	-	(1 074 656)	(28 448)	(18 052)	(1 121 156)
Нетто позиция	24 317	707	(26 374)	52 587	51 237

Рыночный риск

Валютный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск. Компания осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Компании ведется в тенге, в то время как займы, средства в банках и часть дебиторской задолженности выражена в долларах США. Любое существенное падение курса тенге по отношению к иностранным валютам может отрицательно отразиться на возможности Компании в обслуживании собственных заимствований.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2016 и 2015 гг.



	На 31 декабря 2016 года			На 31 декабря 2015 года		
	Тенге	Доллар США	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
(тыс. тенге)						
Финансовые активы:						
Денежные средства	195 686	68 841	264 527	1 099 680	-	1 099 680
Депозиты в банках	-	-	-	-	69 461	69 461
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 435	-	5 435	3 252	-	3 252
Итого	201 121	68 841	269 962	1 102 932	69 461	1 172 393
Финансовые обязательства:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	(41 120)	(6 156)	(47 276)	(28 448)	-	(28 448)
Прочие краткосрочные обязательства	(187 882)	-	(187 882)	(1 092 708)	-	(1 092 708)
Итого	(229 002)	(6 156)	(235 158)	(1 121 156)	-	(1 121 156)
Нетто позиция	(27 881)	62 685	34 804	(18 224)	69 461	51 237

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США к тенге. 20% - это уровень чувствительности, который используется внутри Компании при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании и представляет собой оценку руководством Компании возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации используются курсы, измененные на 20%.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Доллар США +20%	Доллар США -20%	Доллар США +20%	Доллар США -20%
Воздействие на прибыль или убыток	12 537	(12 537)	13 892	(13 892)

Риск изменения процентной ставки.

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Учредительными документами Компании не предусмотрено распределение доходов. Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.



Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2016 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

28 События после отчетной даты

На дату подписания данной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

