

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

**Отдельная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2020**

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-39

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2019 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 отдельной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания»). Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

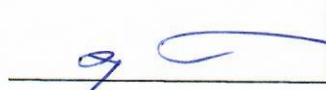
Руководство также несет ответственность за:

- 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.

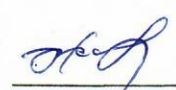
Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 27 марта 2020 года.

От имени Правления Компании:

  
К. Ч. Оразаев  
Председатель Правления



  
К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»  
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403  
кеңсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto: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](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

**«Утверждаю»**  
Директор  
ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н. доцент — квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411  
от 06 июля 1998 года  
Искендрова Б.К.



**Акционерам и Совету директоров АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 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 отдельной 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 отдельную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля,

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
**Квалификационное свидетельство аудитора**  
№ 0000464 от 14.11.1998 года  
г. Алматы



Трегуба И. Е.

27 марта 2020 года, г. Алматы

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
по состоянию на 31 декабря 2019 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (тыс. тенге)
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	141 039	63 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	86 972	143 222
Запасы	7	1 671	2 062
Текущие налоговые активы	8	9 876	6 442
Прочие краткосрочные активы	9	3 589	2 176
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>243 147</b>	<b>216 985</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Инвестиции в дочерние организации	10	22 706	22 706
Основные средства	11	518 311	509 361
Нематериальные активы	12	907 946	907 296
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 448 963</b>	<b>1 439 363</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 692 110</b>	<b>1 656 348</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	74 526	174 427
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет		164	4
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	19 352	36 932
Краткосрочные оценочные обязательства	15	2 048	2 845
Прочие краткосрочные обязательства	16	357	1 155
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>96 447</b>	<b>215 363</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	238 169	192 856
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>238 169</b>	<b>192 856</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>334 616</b>	<b>408 219</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	17	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(361 176)	(470 541)
<b>Итого капитал</b>		<b>1 357 494</b>	<b>1 248 129</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>1 692 110</b>	<b>1 656 348</b>

От имени Правления Компании:

К.Ч. Оразаев  
Председатель Правления

27 марта 2020 года



К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-39




АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года


	Примечания	2019 год	2018 год
(тыс. тенге)			
Доход от реализации услуг	18	478 245	469 179
Себестоимость реализованных услуг	19	(165 268)	(214 608)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>312 977</b>	<b>254 571</b>
Доходы по вознаграждениям	20	8 858	8 615
Расходы по вознаграждениям	21	(10 851)	(22 616)
Административные расходы	22	(203 020)	(153 145)
Прочие доходы	23	27 827	37 390
Прочие расходы	24	(25 102)	(94 575)
<b>Итого прибыль до подоходного налога</b>		<b>110 689</b>	<b>30 240</b>
Расходы по подоходному налогу	25	(1 324)	(1 322)
<b>Доход за отчетный период после налогообложения</b>		<b>109 365</b>	<b>28 918</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>109 365</b>	<b>28 918</b>
Прибыль на акцию (тенге)	26	63,63	16,83

От имени Правления Компании:

  
 К.Ч. Оразаев  
 Председатель Правления

27 марта 2020 года



  
 К. Ж. Жумаш  
 Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-39





АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года


	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 718 670	(499 459)	1 219 211
Совокупный доход	-	28 918	28 918
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 718 670	(470 541)	1 248 129
Совокупный доход	-	109 365	109 365
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 718 670	(361 176)	1 357 494

От имени Правления Компании:

  
К.Ч. Оразаев  
Председатель Правления

27 марта 2020 года



  
К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-39




АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (прямой метод)

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Реализация услуг	592 730	453 786
Вознаграждения по депозитам	7 501	7 494
Выплаты по заработной плате	(120 311)	(103 033)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(96 848)	(80 179)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(211 333)	(177 053)
Вклады в банки, нетто	-	33 775
Прочие выплаты	(1 603)	(4 039)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>170 136</b>	<b>130 751</b>
Корпоративный подоходный налог	-	-
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>170 136</b>	<b>130 751</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(24 913)	(5 911)
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>(24 913)</b>	<b>(5 911)</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	-	(185 611)
Погашение вознаграждений по займам	(65 893)	-
<b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>	<b>(65 893)</b>	<b>(185 611)</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>79 330</b>	<b>(60 771)</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 012)	7 537
Денежные средства на начало года	63 453*	116 687*
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>141 771*</b>	<b>63 453*</b>


\* Остаток денежных средств на конец и начало отчетных периодов представлены без учета резерва под ожидаемые кредитные убытки

От имени Правления Компании:

  
К. Ч. Оразаев  
Председатель Правления

27 марта 2020 года



  
К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-39



## 1 Общие сведения

Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания создана в рамках Соглашения о стратегическом партнерстве между российской компанией ОАО «Фондовая биржа РТС» (позже переименованное в ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС») и АО «Региональный финансовый центр города Алматы». Целью создания Компании является осуществление биржевой деятельности в целях развития организованного товарного и срочного рынка в Республике Казахстан и формирования прозрачного ценообразования на биржевые товары. Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» зарегистрировано 09 декабря 2008 года.

### Сведения о Регистраторе Компании:

Ведение реестра держателей акций Компании осуществляет Акционерное общество «Единый Регистратор ценных бумаг» на основании заключенного с Компанией договора №948 от 01 января 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Компании:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия)	1 045 215	60,82%	1 045 215	60,82%
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	9 051	0,52%	-	-
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	-	9 051	0,52%
Байгиреев Талгат Серикович	323 609	18,83%	-	-
ТОО «Алмаркет»	-	-	323 609	18,83%
Бакбергенов Айдос Токенович	323 608	18,83%	323 608	18,83%
ТОО «Plankion Invest Almaty»	17 187	1,00%	17 187	1,00%
	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>

Контроль в отношении Компании осуществляется со стороны руководства ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия).

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- организация товарной и клиринговой деятельности;
- организация и осуществление торгов с биржевым товаром, включая срочные контракты;
- организация и осуществление клиринга и расчетов по сделкам;
- оказание организационных, консультационных, информационных, методических и иных услуг членам Компании;
- проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;
- организация учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- эксплуатация торговой системы Компании.



Компания осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии №0145462 серии 1000001, выданной 01 февраля 2010 года Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан на занятие деятельностью товарных бирж.

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

Среднесписочная численность работников Компании составила за 2019 год 19 человек (2018 год: 18 человек).

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
ТОО «Клиринговый центр ЕТС»	Клиринговые услуги	74,9%	74,9%	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

ТОО «Клиринговый центр ЕТС» имеет инвестиции в ассоциированную компанию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
ТОО «ЕТС-Тендер»	Услуги по организации электронной торговли посредством системы электронных закупок	49,0%	-	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

## 2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление отдельной финансовой отчетности являются: Председатель Правления – Оразаев К.Ч.  
Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

### *Заявление о соответствии МСФО*

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

### *Принцип непрерывности*

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

### *Метод начисления*

Отдельная 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 отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

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

### **3 Основные принципы учетной политики**

#### **Изменения в учетной политике**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Компания применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Компания является арендатором по договорам аренды малоценных активов. В отношении аренды малоценных активов Компания решила равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

#### ***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»***

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»***

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному



расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»***

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»***

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)**

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»***

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

***МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»***

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после



этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

***МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»***

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, не ожидается, что они окажут какое-либо влияние на ее отдельную финансовую отчетность.

***МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»***

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отдельную финансовую отчетность.

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

***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. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой 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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

***Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»***

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Совет по МСФО перенес дату вступления



данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

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

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную отдельную финансовую отчетность.

### **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.

### **Финансовые активы**

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;





- прибыли или убытки от изменения валютных курсов;
- прочие прибыли и убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- 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.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов.

Матрица оценочных резервов в случае торговой дебиторской задолженности устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки:

<b>Количество дней просрочки</b>	<b>Размер резерва (%)</b>
Просрочка отсутствует	0,1
Платежи просрочены менее 30 дней	5,0
Платежи просрочены более 30 дней, но менее 60 дней	10,0



Платежи просрочены более 60 дней, но менее 90 дней	20,0
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	50,0
Платежи просрочены более 180 дней	100,0

Матрица оценочных резервов в случае денежных средств на депозитных счетах в банках устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней размещения денежных средств:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Размещены до 7 дней	0,14
Размещены до 30 дней	0,58
Размещены до 60 дней	1,17
Размещены до 90 дней	1,75
Размещены до 180 дней	3,50
Размещены свыше 180 дней	7,00

#### Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается 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.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их 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 составе прибыли или убытка.

#### *Взаимозачет финансовых активов и обязательств*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

#### Инвестиции в дочерние организации

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости. Дивиденды от дочерних организаций признаются в составе прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



**Основные средства**

Основные средства отражаются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости 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 отдельном 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)
Здания	60
Машины и оборудование	2-12,5
Транспорт	7-14
Офисное оборудование и компьютеры	2,5-7
Прочие	2-12,5

Амортизация на землю не начисляется. 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 программные обеспечения и права на использование программных обеспечений. При первоначальном признании нематериальные активы 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 может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение предполагаемого срока.



Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение либо по отдельности, либо в составе подразделения, генерирующего денежные потоки, связанного с этим нематериальным активом. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать учитывать данный актив в категории активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, то производится изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на определенный перспективно.

В отчетном периоде приняты следующие сроки полезной службы нематериальных активов:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Права на использование программных обеспечений	Неопределенный срок полезного использования
Программные обеспечения для ведения бухгалтерского учета (1С)	1-2
Прочие программные обеспечения	1-7

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его балансовой стоимости с его возмещаемой суммой.

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 и расходов по биржевым операциям и прочим доходам (расходам)**

Компания предоставляет клиентам услуги по организации и осуществлению торгов с биржевыми товарами. Предоставление услуг осуществляется на основе договоров, заключающихся с торговыми брокерами на не определенный срок, и включают единственное обязательство к исполнению. Цена услуг определяется в соответствии с тарифами, установленными Компанией. Признание доходов производится за каждую операцию согласно утвержденным тарифам.

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.

*Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.



### **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**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### ***Компания в качестве арендатора по аренде малоценных активов***

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении аренды малоценных активов. Арендные платежи по аренде малоценных активов признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

### **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

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

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

### **Прибыль на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течении года.

### **Пересчет иностранной валюты**

Отдельная 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. 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 отдельной финансовой отчетности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,20
Рубль	6,17	-

#### События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отдельного 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.

#### 4 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка отдельной 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.

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.

Руководство Компании считает, что основные средства по состоянию на отчетную дату не обесценились.



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

Компания провела тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы по состоянию на 31 декабря 2019 года. Расчет возмещаемой стоимости активов был основан на доходном подходе с использованием дисконтирования потоков денежных средств. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком службы, приведены ниже.

Финансовое моделирование осуществлено на перспективный 5-летний период, с учетом допущений, оценок и ожиданий Компании в отношении: биржевого оборота товаров в разрезе секций и режимов торгов, тарифной политики Компании, расширения обслуживаемой клиентской базы, усиления роли государственного регулирования деятельности товарных бирж и возможности по реализации конкурентных преимуществ Компании. Такие допущения, оценки и ожидания затрагивают такие параметры, как количество оказываемых услуг, их стоимость, изменчивость во времени и длительность притока и оттока денежных средств от деятельности Компании, которые дисконтируются до приведенной стоимости. Также было принято во внимание то, что деятельность Компании будет длиться дольше заложенного 5-летнего интервала планирования.

Для расчета приведенной стоимости будущих потоков денежных средств Компания использовала ставку дисконтирования в размере 14,65%, которая сложилась из средней ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 9,25% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2019 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 5,40%.

По результатам оценки Компании возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2019 года составляет коридор от 920 000 тыс. тенге до 1 010 000 тыс. тенге. Руководство Компании считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости.

#### Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ денежных средств, размещенных в банки второго уровня, и дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке размера резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. При наличии признаков обесценения руководство Компании 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.

#### 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».

#### Основные средства, переданные в аренду

Недвижимое имущество Компании в составе Основных средств предназначено для размещения персонала, занятого основной производственной деятельностью. В настоящее время Компания использует основную площадь офисных помещений по прямому назначению. Часть административного здания (38,9%) и земельного участка под ним, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. Руководство Компании считает,





перевод недвижимого имущества в состав инвестиционной собственности не целесообразен, поскольку аренда носит временный характер, к основной деятельности Компании не относится.

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 отдельной 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.

**5 Денежные средства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	25 250	24 314
Денежные средства на текущем счете в иностранной валюте	16 470	27
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	99 958	39 033
Денежные средства на карт-счетах	93	79
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(732)	(370)
	<b>141 039</b>	<b>63 083</b>

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 53 тыс. тенге (2018 год: 19 тыс. тенге).

Денежные средства на сберегательных счетах размещены сроком до одного месяца. Процентная ставка по счетам в национальной валюте - 7,0% годовых.

*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
На начало года	(370)	(487)
Перенесено с депозитов в банках	-	(24)
Доходы по восстановлению резерва	425	282
Расходы по созданию резерва	(787)	(141)
На конец года	(732)	(370)

**6 Краткосрочная дебиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	89 227	144 472
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 255)	(1 250)
	<b>86 972</b>	<b>143 222</b>



*Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки*

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Сальдо на 01 января	(1 250)	(1 136)
Доходы по восстановлению резерва	1 983	419
Расходы по созданию резерва	(2 988)	(533)
Сальдо на 31 декабря	(2 255)	(1 250)

**7 Запасы**

В составе запасов на конец 2019 года и 2018 года учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы).

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Горюче-смазочные материалы	172	218
Прочие	1 499	1 844
	1 671	2 062

**8 Текущие налоговые активы**

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Социальный налог	64	64
Налог на добавленную стоимость	9 812	6 378
	9 876	6 442

**9 Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Авансы выданные	1 880	1 449
Предоплата за страхование	148	117
Дебиторская задолженность работников	628	136
Прочие	933	474
	3 589	2 176

**10 Инвестиции в дочерние организации**

По статье «Инвестиции в дочерние организации» отражена инвестиция в уставный капитал ТОО «Клиринговый центр ЕТС» в сумме 22 706 тыс. тенге, составляющая 74,9% от общей суммы уставного капитала данной компании.

**11 Основные средства**

	Земля	Здание	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	62 515	559 102	31 361	12 181	22 696	22 331	710 186
Приобретение	-	-	7 125	15 850	84	90	23 149



Списание	-	-	-	(7 927)	-	-	(7 927)
Реклассификация	-	-	(1 910)	-	(382)	2 292	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>62 515</b>	<b>559 102</b>	<b>36 576</b>	<b>20 104</b>	<b>22 398</b>	<b>24 713</b>	<b>725 408</b>
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(124 274)</b>	<b>(27 585)</b>	<b>(11 102)</b>	<b>(17 085)</b>	<b>(20 779)</b>	<b>(200 825)</b>
Начисленный износ	-	(9 318)	(825)	(1 876)	(992)	(1 188)	(14 199)
Списание	-	-	-	7 927	-	-	7 927
Реклассификация	-	-	1 858	-	(71)	(1 787)	-
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>-</b>	<b>(133 592)</b>	<b>(26 552)</b>	<b>(5 051)</b>	<b>(18 148)</b>	<b>(23 754)</b>	<b>(207 097)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>							
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>62 515</b>	<b>425 510</b>	<b>10 024</b>	<b>15 053</b>	<b>4 250</b>	<b>959</b>	<b>518 311</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>62 515</b>	<b>559 102</b>	<b>31 361</b>	<b>12 181</b>	<b>17 940</b>	<b>22 281</b>	<b>705 380</b>
Приобретение	-	-	-	-	4 756	50	4 806
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>62 515</b>	<b>559 102</b>	<b>31 361</b>	<b>12 181</b>	<b>22 696</b>	<b>22 331</b>	<b>710 186</b>
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>(114 956)</b>	<b>(26 573)</b>	<b>(9 662)</b>	<b>(16 391)</b>	<b>(18 654)</b>	<b>(186 236)</b>
Начисленный износ	-	(9 318)	(1 012)	(1 440)	(694)	(2 125)	(14 589)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(124 274)</b>	<b>(27 585)</b>	<b>(11 102)</b>	<b>(17 085)</b>	<b>(20 779)</b>	<b>(200 825)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>							
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>62 515</b>	<b>434 828</b>	<b>3 776</b>	<b>1 079</b>	<b>5 611</b>	<b>1 552</b>	<b>509 361</b>

Часть административного здания (38,9% общей площади) и земельного участка под ним, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2019 года составляет 189 842 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2019 года доход от аренды составил 13 157 тыс. тенге (2018 год: 12 524 тыс. тенге) (см. Примечание 18).

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2019 года составила 57 969 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 39 221 тыс. тенге).

## 12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	(тыс. тенге) Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>9 300</b>	<b>903 762</b>	<b>913 062</b>
Приобретение	1 764	-	1 764
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>11 064</b>	<b>903 762</b>	<b>914 826</b>
<b>Накопленный износ</b>			
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(5 766)</b>	<b>-</b>	<b>(5 766)</b>
Начисленный износ	(1 114)	-	(1 114)



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2019 года

На 31 декабря 2019 года	(6 880)	-	(6 880)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2019 года	4 184	903 762	907 946
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2017 года	8 195	903 762	911 957
Приобретение	1 105	-	1 105
На 31 декабря 2018 года	9 300	903 762	913 062
<b>Накопленный износ</b>			
На 31 декабря 2017 года	(4 881)	-	(4 881)
Начисленный износ	(885)	-	(885)
На 31 декабря 2018 года	(5 766)	-	(5 766)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2018 года	3 534	903 762	907 296

В составе нематериальных активов Компании учтены права на использование программного обеспечения RTS PLAZA стоимостью 750 905 тыс. тенге и программного обеспечения ФОРТС стоимостью 152 857 тыс. тенге, предоставленные российской компанией ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (ранее - ОАО «Фондовая биржа РТС») по договору №б/н от 31 июля 2009 года в качестве оплаты за простые голосующие акции Компании. Условия указанного договора дают право Компании пользоваться программными обеспечениями в течении неограниченного срока, в связи с чем Компания оценила срок использования данных нематериальных активов как неопределенный.

ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», как разработчик программных обеспечений RTS PLAZA и ФОРТС осуществляет регулярное обновление рабочей версии программных обеспечений для Компании, а также дополнительно производит требуемые доработки и усовершенствования в соответствии с текущими изменениями рынка. Таким образом, Компания использует в своей деятельности не первые версии программных обеспечений PLAZA и ФОРТС, полученные в 2009 году, а работает на возобновляемой актуальной версии программных обеспечений и получает регулярные услуги от разработчика по его сопровождению. Такая техническая поддержка позволяет Компании существенно снижать риски морального, технического, технологического, коммерческого старения программных обеспечений.

Права на использование программных обеспечений не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.

Руководство Компании провело тест на обесценение прав на использование программного продукта в конце 2019 года. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

### 13 Финансовые обязательства

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам	61 014	117 631	174 427	-
Задолженность по вознаграждениям	13 512	120 538	-	192 856
<b>Итого:</b>	<b>74 526</b>	<b>238 169</b>	<b>174 427</b>	<b>192 856</b>

На 31 декабря 2019 года в составе финансовых обязательств учитывается займ, полученный Компанией от ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация, Москва). Займ был получен в 2010 году в долларах США. На конец 2018 года сумма обязательств по займу составляла 454 000 долларов США по основной сумме и 501 967 долларов США по начисленным



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2019 года

вознаграждениям. В течение 2019 года Компания погасила сумму начисленного вознаграждения в размере 170 622 доллара США.

В ноябре 2019 года в соответствии с заключенным соглашением между Компанией и заимодателем валюта займа была переведена с долларов США в российские рубли по курсу Банка России, установленному на 01 ноября 2019 года. Сроки займа были продлены до июня 2024 года, процентная ставка по займу установлена в размере равной ключевой ставке Банка России, определяемой на каждый последний календарный день месяца, умноженной на коэффициент 0,76.

Сумма финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2019 года в валюте займа выглядит следующим образом:

	Дата выдачи	Валюта займа	Сумма займа в тысячах российских рублей	
			31 декабря 2019 года	
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам			9 889	19 065
Задолженность по вознаграждениям	15.03.2010г.	рубли	2 190	19 536
<b>Итого:</b>			<b>12 079</b>	<b>38 601</b>

Сумма финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2018 года в валюте займа выглядит следующим образом:

	Дата выдачи	Валюта займа	Сумма займа в долларах США	
			31 декабря 2018 года	
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам			454 000	-
Задолженность по вознаграждениям	15.03.2010г.	доллары США	-	501 967
<b>Итого:</b>			<b>454 000</b>	<b>501 967</b>

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2019 году:

	31 декабря 2018 года	Погашено	Удержан и погашен КПП у источника	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Задолженность по основной сумме займов	174 427	-	-	-	4 218	178 645
Задолженность по вознаграждениям	192 856	(65 893)	(7 321)	10 851	3 557	134 050
<b>Итого:</b>	<b>367 283</b>	<b>(65 893)</b>	<b>(7 321)</b>	<b>10 851</b>	<b>7 775</b>	<b>312 695</b>

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2018 году:

	01 января 2018 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Задолженность по основной сумме займов	317 106	(185 611)	-	42 932	174 427



Задолженность по вознаграждениям	145 091	-	22 616	25 149	192 856
<b>Итого:</b>	<b>462 197</b>	<b>(185 611)</b>	<b>22 616</b>	<b>68 081</b>	<b>367 283</b>

**14 Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность перед поставщиками	19 352	36 932
<b>Итого:</b>	<b>19 352</b>	<b>36 932</b>

**15 Краткосрочные оценочные обязательства**

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

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
На начало периода	2 845	2 427
Использовано в отчетном периоде	(2 845)	(2 476)
Начислено за период	2 048	2 894
<b>На конец периода:</b>	<b>2 048</b>	<b>2 845</b>

**16 Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные	352	352
Прочая кредиторская задолженность	5	803
<b>Итого:</b>	<b>357</b>	<b>1 155</b>

**17 Капитал**

Акционерный капитал состоит из 1 718 670 простых акций, которые были размещены среди акционеров в 2008-2010 годах. Общее количество объявленных простых акций составляет 1 765 442 шт., привилегированных акций нет. Номинальная стоимость 1 простой акции - 1 000 тенге.

**18 Доход от реализации услуг**

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
<b>Биржевая деятельность</b>		
Доход от реализации биржевых услуг	462 789	454 564
Доход от информационных услуг	2 299	2 091
	<b>465 088</b>	<b>456 655</b>
<b>Прочая деятельность</b>		
Доход от аренды	13 157	12 524
	<b>13 157</b>	<b>12 524</b>
<b>Итого:</b>	<b>478 245</b>	<b>469 179</b>

Услуги по биржевой деятельности оказываются на территории Республики Казахстан, признаются в течение периода времени.



**19 Себестоимость реализованных услуг**

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Расходы на персонал	35 858	47 770
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	3 532	4 624
Агентское вознаграждение	120 209	160 384
Амортизация основных средств	2 137	907
Услуги связи	1 252	814
Техническая поддержка программных обеспечений	640	-
Прочие	1 640	109
<b>Итого:</b>	<b>165 268</b>	<b>214 608</b>

**20 Доходы по вознаграждениям**

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки, в сумме 8 858 тыс. тенге (2018 год: 8 615 тыс. теге).

**21 Расходы по вознаграждениям**

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Вознаграждение по займам (Примечание 13)	10 851	22 616
<b>Итого:</b>	<b>10 851</b>	<b>22 616</b>

**22 Административные расходы**

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Расходы на персонал	108 364	80 937
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	10 094	7 618
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 177	14 565
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 828	6 956
Сервисные расходы	5 482	7 515
Содержание офиса	5 513	4 704
Расходы на связь, интернет, почту	3 394	2 608
Транспортные расходы	1 996	1 847
Аудиторские и консультационные услуги	3 452	1 964
Членские взносы	1 040	1 298
Представительские расходы	8 127	5 252
Услуги банка	921	1 067
Подписка	1 323	1 260
Командировочные расходы	9 311	5 196
Аренда помещения	975	699
Реклама	2 589	2 699
Страхование	156	132
Нотариальные и юридические услуги	5 984	283
Услуги регистратора	127	160
Прочие расходы	14 167	6 385
<b>Итого:</b>	<b>203 020</b>	<b>153 145</b>



**23 Прочие доходы**

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Доход от курсовой разницы	12 142	33 807
Доходы от выбытия активов	7 178	-
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 408	701
Прочие доходы	6 099	2 882
<b>Итого:</b>	<b>27 827</b>	<b>37 390</b>

**24 Прочие расходы**

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Расходы по курсовой разнице	20 783	93 225
Расходы по обмену валют	530	676
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 775	674
Прочие расходы	14	-
<b>Итого:</b>	<b>25 102</b>	<b>94 575</b>

**25 Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу за 2019 и 2018 годы включают:

Наименование	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	1 324	1 322
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1 324</b>	<b>1 322</b>

**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	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>110 689</b>	<b>30 240</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	22 138	6 048
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(22 138)	(6 048)
<b>Итого текущий налог</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов приведен ниже:**

31 декабря 2019 года (тыс. тенге) 31 декабря 2018 года





<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>		
Основные средства, нематериальные активы	(348 948)	(300 430)
<b>Всего налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(348 948)</b>	<b>(300 430)</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%</b>	<b>(69 790)</b>	<b>(60 086)</b>
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>		
Обязательства по неиспользованным отпускам	2 048	2 845
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 987	1 620
Налоги	64	4
Переносимые убытки	421 956	476 063
<b>Всего вычитаемые временные разницы</b>	<b>427 055</b>	<b>480 532</b>
<b>Актив по отложенному налогу по ставке 20%</b>	<b>85 411</b>	<b>96 106</b>
<b>Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств</b>	<b>15 621</b>	<b>36 020</b>
<b>Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении</b>	<b>15 621</b>	<b>36 020</b>
<b>Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На конец 2019 года в отдельной финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

## 26 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании, приходящейся на держателей простых акций за данный период, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	(тыс. тенге)	
	2019 год	2018 год
<b>Чистый доход / (убыток)</b>	109 365	28 918
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
<b>Доход / (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>63,63</b>	<b>16,83</b>

## 27 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.

В 2015 году 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.

**28 Связанные стороны**

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

**(а) Отношения контроля**

ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», владеет 60,82% голосующих акций Компании. Руководство ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» осуществляет контроль в отношении Компании.

**(б) Операции с ключевым управленческим персоналом**

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Совета директоров. 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 в составе административных расходов, составила 67 334 тыс. тенге за 2019 год и 46 414 тыс. тенге за 2018 год.

**(в) Операции со связанными сторонами**

Компания рассматривает в качестве связанных сторон своих акционеров: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», Бакбергенова А.Т. и Байгиреева Т.С., владеющих в совокупности 98% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

В отдельный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующими акционерами:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые обязательства	(312 695)	(367 283)
Краткосрочная дебиторская задолженность	576	572



Краткосрочная кредиторская задолженность	(635)	-
--	-------	---

В отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующим акционером:

	2019 год	2018 год
Расходы по вознаграждениям	(10 851)	(22 616)
Доходы от оказанных информационных услуг	2 299	2 091
Техническая поддержка программных обеспечений	640	-

В отдельный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с дочерней организацией:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	25 200	36 799

В отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с дочерней организацией:

	2019 год	2018 год
Доходы по аренде	536	536
Доход от реализации биржевых услуг	10 714	10 714
Доход от временного предоставления программного обеспечения по системе управлению рисками	536	536
	11 786	11 786

## 29 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 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 2019 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	5	141 039	63 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	86 972	143 222
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>228 011</b>	<b>206 305</b>

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на текущих банковских счетах до востребования в АО «Народный Банк Казахстана».

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2019 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
<b>Денежные средства</b>				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ / Позитивный (Fitch Ratings)	141 039	-	141 039
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	86 972	86 972
<b>Итого:</b>		<b>141 039</b>	<b>86 972</b>	<b>228 011</b>

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2018 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
<b>Денежные средства</b>				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/«Негативный» (Standard & Poor's)	63 083	-	63 083
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	143 222	143 222
<b>Итого:</b>		<b>63 083</b>	<b>143 222</b>	<b>206 305</b>

### 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. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Тарифы на услуги подлежат координированию и утверждению Советом директоров 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 2019 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
						(тыс. тенге)



31 декабря 2019 года

**ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:**

Денежные средства	41 813	99 226	-	-	-	141 039
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	4 907	18 910	63 155	-	86 972
<b>Итого активов</b>	<b>41 813</b>	<b>104 133</b>	<b>18 910</b>	<b>63 155</b>	<b>-</b>	<b>228 011</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Финансовые обязательства	-	-	-	(74 526)	(238 169)	(312 695)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 090)	(16 262)	-	-	(19 352)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(5)	-	-	-	(5)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(3 095)</b>	<b>(16 262)</b>	<b>(74 526)</b>	<b>(238 169)</b>	<b>(332 052)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>41 813</b>	<b>101 038</b>	<b>2 648</b>	<b>(11 371)</b>	<b>(238 169)</b>	<b>(104 041)</b>

На 31 декабря 2018 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	24 420	38 663	-	-	-	63 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	43 703	62 002	37 517	-	143 222
<b>Итого активов</b>	<b>24 420</b>	<b>82 366</b>	<b>62 002</b>	<b>37 517</b>	<b>-</b>	<b>206 305</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Финансовые обязательства	-	-	-	(174 427)	(192 856)	(367 283)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(19 242)	(17 690)	-	-	(36 932)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(803)	-	-	-	(803)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(20 045)</b>	<b>(17 690)</b>	<b>(174 427)</b>	<b>(192 856)</b>	<b>(405 018)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>24 420</b>	<b>62 321</b>	<b>44 312</b>	<b>(136 910)</b>	<b>(192 856)</b>	<b>(198 713)</b>

**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.

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 выражены в долларах США и российских рублях. 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 2019 и 2018 годов.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся  
 31 декабря 2019 года

	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2018 года			(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Рубль	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
<b>Финансовые активы:</b>							
Денежные средства	124 569	16 470	-	141 039	63 056	27	63 083
Краткосрочная дебиторская задолженность	86 396	576	-	86 972	142 650	572	143 222
<b>Итого</b>	<b>210 965</b>	<b>17 046</b>	<b>-</b>	<b>228 011</b>	<b>205 706</b>	<b>599</b>	<b>206 305</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>							
Финансовые обязательства	-	-	(312 695)	(312 695)	-	(367 283)	(367 283)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(18 717)	(635)	-	(19 352)	(36 932)	-	(36 932)
Прочие краткосрочные обязательства	(5)	-	-	(5)	(803)	-	(803)
<b>Итого</b>	<b>(18 722)</b>	<b>(635)</b>	<b>(312 695)</b>	<b>(332 052)</b>	<b>(37 735)</b>	<b>(367 283)</b>	<b>(405 018)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>192 243</b>	<b>16 411</b>	<b>(312 695)</b>	<b>(104 041)</b>	<b>167 971</b>	<b>(366 684)</b>	<b>(198 713)</b>

*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.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов.

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года		(тыс. тенге)
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		
Повышение эффективной процентной ставки, связанное с укреплением доллара США на 20%		3 282		(73 337)	
Понижение эффективной процентной ставки, связанное с ослаблением доллара США на 20%		(3 282)		73 337	
Повышение эффективной процентной ставки, связанное с укреплением рубля на 20%		(62 539)		-	
Понижение эффективной процентной ставки, связанное с ослаблением рубля на 20%		62 539		-	

*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.



### *Прочий ценовой риск*

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению цен на рынке.

### **30 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 2019 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

### **31 События после отчетной даты**

В начале марта 2020 года произошла смена контролирующих акционеров Компании. Доля участия в размере 40,82%, принадлежавшая ранее ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация), перешла к ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан). На дату выпуска данной отдельной финансовой отчетности следующие акционеры являлись крупными держателями простых акций Компании:

	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ТОО «Stock Holding»	701 480	40,82%
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия)	343 735	20,00%
Байгиреев Талгат Серикович	323 609	18,83%
Бакбергенов Айдос Токенович	323 608	18,83%
Прочие	26 238	1,52%
<b>Итого:</b>	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>

С начала марта 2020 года контроль в отношении Компании осуществляется со стороны руководства ТОО «Stock Holding».

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

На 27 марта 2020 года курс доллара США по итогам сессии на Фондовой бирже Республики Казахстан (Kase) составил 446,06 тенге за 1 доллар.

