

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

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА | 3 |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ | 4-5 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА: | |
| Отчет о финансовом положении | 6 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата | 7 |
| Отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к финансовой отчетности | 10-32 |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015 года**

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


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

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

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристе́мбаева
Генеральный директор

30 мая 2016 года


К. Ж. Жума́ш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

**«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



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

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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №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.



Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее именуемое Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчетов о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Компании. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и

обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Клиринговый центр ЕТС» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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



Трегуба И.Е.

30 мая 2016 года, г. Алматы

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2015 года

| АКТИВЫ | Примечания | (тыс. тенге) | |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| | | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства | 6 | 1 099 680 | 105 856* |
| Депозиты в банках | 7 | 69 461 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 8 | 3 252 | 1 731* |
| Текущие налоговые активы | 9 | 4 015 | 118 |
| Прочие краткосрочные активы | 10 | 17 | 90 |
| Итого краткосрочные активы | | 1 176 425 | 107 795 |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 11 | 33 |
| Нематериальные активы | 12 | 765 | 8 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 123 | - |
| Итого долгосрочные активы | | 899 | 41 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 1 177 324 | 107 836 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по налогам | 14 | 412 | 21 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 15 | 28 448 | 51 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 16 | 913 | 634 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17 | 1 092 708 | 60 840 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 122 481 | 61 546 |
| Уставный капитал | 18 | 30 316 | 30 316 |
| Нераспределенная прибыль | | 24 527 | 15 974 |
| Итого капитал | | 54 843 | 46 290 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 1 177 324 | 107 836 |

* Реклассифицировано (Примечание 5)

От имени Правления Компании:

А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

30 мая 2016 года

К. Ж. Жумащ
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-32



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА


за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

| | Примечания | 2015 год | 2014 год (тыс. тенге) |
|---|------------|---------------|--------------------------|
| Доход от оказания услуг | 19 | 9 529 | 9 234 |
| Расходы по оказанию услуг | 20 | (33 928) | - |
| Доходы по вознаграждениям | 21 | 19 198 | 15 987 |
| Расходы на персонал | | (12 880) | (12 613) |
| Аренда помещения | | (536) | (536) |
| Услуги банка | | (396) | (378) |
| Прочие доходы | 22 | 32 038 | - |
| Прочие расходы | 23 | (1 499) | (197) |
| Итого прибыль до подоходного налога | | 11 526 | 11 497 |
| Расходы по подоходному налогу | 24 | (2 973) | (2 362) |
| Чистая прибыль | | 8 553 | 9 135 |
| Прочие компоненты совокупного финансового результата | | - | - |
| Итого прибыль и прочие компоненты совокупного финансового результата за отчетный год | | 8 553 | 9 135 |

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристе́мбаева
Генеральный директор

30 мая 2016 года


К. Ж. Жума́ш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-32

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

| | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | (тыс. тенге) Итого капитал |
|--------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Сальдо на 31 декабря 2014 года | 30 316 | 15 974 | 46 290 |
| Прибыль за период | - | 8 553 | 8 553 |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года | 30 316 | 24 527 | 54 843 |
| Сальдо на 31 декабря 2013 года | 30 316 | 6 839 | 37 155 |
| Прибыль за период | | 9 135 | 9 135 |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года | 30 316 | 15 974 | 46 290 |

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристе́мбаева
Генеральный директор

30 мая 2016 года


К. Ж. Жума́ш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-32



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (прямой метод)

| | 2015 год | (тыс. тенге) 2014 год (пересчитано) |
|--|------------------|---|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности: | | |
| Реализация работ, услуг | 9 152 | 8 698 |
| Вознаграждения по депозитам | 16 262 | 15 132* |
| Возврат/(размещение) свободных средств во вклады в банки | (69 461) | 34 025 |
| Взносы в страховой фонд | - | 2 778 |
| Взносы участников аукционных торгов (нетто) | 1 032 722 | (58 181) |
| Гарантийное обеспечение и взносы участников торгов по срочному рынку (нетто) | (849) | (1 000) |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | (10 765) | (1 010) |
| Выплаты по заработной плате | (9 358) | (9 316) |
| Платежи в бюджет и внебюджетные фонды | (4 011) | (4 655) |
| Прочие выплаты | (231) | (90) |
| Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога | 963 461 | (13 619)* |
| Корпоративный подоходный налог | - | (363) |
| Чистое движение денег от операционной деятельности | 963 461 | (13 982)* |
| Движение денег от инвестиционной деятельности: | | |
| Приобретение основных средств | - | - |
| Приобретение нематериальных активов | (800) | - |
| Чистое движение денег от инвестиционной деятельности | (800) | - |
| Движение денег от финансовой деятельности: | | |
| Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах | 962 661 | (13 982)* |
| Влияние обменных курсов валют к тенге | 31 163 | - |
| Денежные средства на начало года | 105 856 | 119 838 |
| Денежные средства на конец года | 1 099 680 | 105 856* |

* Пересчитано (Примечание 5)

От имени Правления Компании:

А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

30 мая 2016 года

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-32



1 Общие сведения

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

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

| | Процент владения | |
|--|------------------|-------------|
| | 2015 год | 2014 год |
| АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан) | 74,90% | 74,90% |
| ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация) | 25,10% | 25,10% |
| Итого: | 100% | 100% |

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

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

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

Клиринговый центр не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников составила за 2015 год 5 человек (2014 год: 5 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Уристебаева А.Т.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и



об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

Резервы по сомнительным долгам

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических



данных об аналогичных дебиторах. Руководство Компании аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

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

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

4 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Компания приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Характер и влияние поправок к действующим стандартам описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступила в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Компании, так как Компания не имеет пенсионных программ с установленными выплатами.



Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно и вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.



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

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

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

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

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

Поправка МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (вступают в силу с 1 января 2016 года).

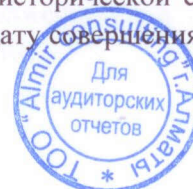
Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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



Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 339,47 | 182,35 |

Денежные средства

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

Депозиты в банках

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

Финансовые активы

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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



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

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

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

Финансовые обязательства

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

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

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

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата.



Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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



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

Нематериальные активы

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

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

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 прочих компонентах совокупного финансового результата. В этих случаях он признается в капитале или прочих компонентах совокупного финансового результата.

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

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

Признание доходов

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

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

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

Признание расходов

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

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.



Вознаграждения работникам

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

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

Аренда

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

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Резервы

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

Условные активы и обязательства

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

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

События после отчетной даты

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

5 Реклассификация статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководством Компании было принято решение о реклассификации начисленных вознаграждений по депозитам, отраженных в составе краткосрочной дебиторской задолженности, в состав денежных средств Компании.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены ниже:

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

| | Реклассифицировано | Как показано ранее | Реклассификация (тыс. тенге) |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 105 856 | 105 737 | 119 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 1 731 | 1 850 | (119) |

В связи с реклассификацией статей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были пересчитаны некоторые статьи отчета о движении денежных средств за 2014 год.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

| | Пересчитано | Как показано ранее | Пересчет (тыс. тенге) |
|--|-------------|--------------------|--------------------------|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Вознаграждения по депозитам | 15 132 | 15 013 | 119 |
| Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога | (13 619) | (13 738) | 119 |
| Чистое изменение в деньгах | (13 982) | (14 101) | 119 |
| Денежные средства на конец года | 105 856 | 105 737 | 119 |

6 Денежные средства

| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года (тыс. тенге) |
|---|----------------------|--------------------------------------|
| Денежные средства на текущем счете в национальной валюте | 24 317 | 13 183 |
| Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте. | 1 075 363 | 92 673* |
| | 1 099 680 | 105 856* |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 628 тыс. тенге (2014 год: 119 тыс. тенге).

Денежные средства, полученные от участников биржевых торгов в качестве гарантийного обеспечения и для участия в торгах, Компания вложила на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней. Сумма средств, полученных от участников биржевых торгов, на 31 декабря 2015 года составила 1 092 708 тыс. тенге (Примечание 16), из которых 1 074 735 тыс. тенге вложены на краткосрочные сберегательные счета. Ставки процентов по депозитам составляют от 3% до 30% годовых.

7 Депозиты в банках

| | (тыс. тенге) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США) | 69 458 | - |
| Вознаграждения к получению | 3 | - |
| | 69 461 | - |

Срочные депозиты вложены в АО "Народный сберегательный банк" в долларах США. Сроки по депозитам составляют от 4 до 6 месяцев. Процентная ставка от 1,2% до 1,4% годовых.

8 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Торговая дебиторская задолженность | 3 252 | 1 731 |
| | 3 252 | 1 731* |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

9 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Корпоративный подоходный налог | 233 | 118 |
| Налог на добавленную стоимость | 3 782 | - |
| | 4 015 | 118 |

10 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Авансы выданные | 17 | 90 |
| | 17 | 90 |

11 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2015 и 2014 годы:

| | (тыс. тенге) | | |
|---------------------------------|--------------|--------|-------|
| | Компьютеры | Прочие | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2014 года | 55 | 45 | 100 |
| Приобретения | - | - | - |
| На 31 декабря 2015 года | 55 | 45 | 100 |
| Накопленный износ | | | |
| На 31 декабря 2014 года | (33) | (34) | (67) |
| Начисленный износ | (11) | (45) | (22) |
| На 31 декабря 2015 года | (44) | (45) | (89) |



| | | | |
|---------------------------------|------|------|------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2013 года | 55 | 45 | 100 |
| Приобретения | - | - | - |
| На 31 декабря 2014 года | 55 | 45 | 100 |
| Накопленный износ | | | |
| На 31 декабря 2013 года | (22) | (22) | (44) |
| Начисленный износ | (11) | (12) | (23) |
| На 31 декабря 2014 года | (33) | (34) | (67) |
| Балансовая стоимость: | | | |
| На 31 декабря 2015 года | 11 | - | 11 |
| На 31 декабря 2014 года | 22 | 11 | 33 |

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2015 года составила 45 тыс. тенге (2014 год: полностью амортизированных основных средств не было).

12 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2015 и 2014 годы:

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|-------------------------|-------|
| | Программные обеспечения | Итого |
| Первоначальная стоимость | | |
| На 31 декабря 2014 года | 29 | 29 |
| Модернизация | 800 | 800 |
| На 31 декабря 2015 года | 829 | 829 |
| Накопленный износ | | |
| На 31 декабря 2014 года | (21) | (21) |
| Начисленный износ | (43) | (43) |
| На 31 декабря 2015 года | (64) | (64) |
| Первоначальная стоимость | | |
| На 31 декабря 2013 года | 29 | 29 |
| Приобретения | - | - |
| На 31 декабря 2014 года | 29 | 29 |
| Накопленный износ | | |
| На 31 декабря 2013 года | (14) | (14) |
| Начисленный износ | (7) | (7) |
| На 31 декабря 2014 года | (21) | (21) |
| Балансовая стоимость: | | |
| На 31 декабря 2015 года | 765 | 765 |
| На 31 декабря 2014 года | 8 | 8 |

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.



13 Отложенные налоговые активы

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

На 31 декабря 2015 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

| | (тыс. тенге) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Налогооблагаемые временные разницы: | | |
| Основные средства | (296) | (40) |
| Всего налогооблагаемые временные разницы | (296) | (40) |
| Отложенное налоговое обязательство по ставке 20% | (59) | (8) |
| Вычитаемые временные разницы: | | |
| Налоги | - | 4 |
| Резервы по отпускам | 913 | 634 |
| Всего вычитаемые разницы | 913 | 638 |
| Актив по отложенному налогу по ставке 20% | 183 | 128 |
| Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств | 123 | 120 |
| Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении | 123 | - |

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

14 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам включают следующие статьи:

| | (тыс. тенге) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Налог на добавленную стоимость | - | 17 |
| Корпоративный подоходный налог, включая налог с нерезидентов у источника выплаты | 405 | - |
| Социальный налог | 7 | 4 |
| Итого: | 412 | 21 |

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

| | (тыс. тенге) | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| Задолженность перед поставщиками | 28 448 | 51 |
| Итого: | 28 448 | 51 |

16 Краткосрочные оценочные обязательства

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

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
| На начало периода | 634 | 417 |
| Использовано в отчетном периоде | (231) | (416) |
| Начислено за период | 510 | 633 |
| На конец периода: | 913 | 634 |



17 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

| | 31 декабря 2015 года | 31 декабря 2014 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Взносы участников торгов по срочному рынку | 81 | 86 |
| Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы) | 12 332 | 13 181 |
| Взносы участников торгов (специальный аукцион) | 1 062 243 | 29 521 |
| Взносы участников торгов (анонимный аукцион) | 18 052 | 18 052 |
| | 1 092 708 | 60 840 |

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 1 080 376 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2014 год: 47 659 тыс. тенге).

Также Компания имеет обязательства в сумме 12 332 тыс. тенге (2014 год: 13 181 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным ежегодным гарантийным взносам участников торгов. Данная сумма является неснижаемым остатком гарантийного взноса членов товарной биржи и подлежит возврату в случае их выхода из членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией.

Денежные обеспечения для участия в торгах и гарантийные взносы клиентов перечисляются ими на текущие счета Компании и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Компании (Примечание 6), так и в составе прочих обязательств Компании перед клиентами.

18 Уставный капитал

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

19 Доход от оказания услуг

| | 2015 год | 2014 год |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Доход от клирингового обслуживания | 9 529 | 9 234 |
| Итого: | 9 529 | 9 234 |

20 Расходы по оказанию услуг

| | 2015 год | 2014 год |
|--|---------------|----------|
| Расход по подключению программно-технических услуг | 28 571 | - |
| Плата за сопровождение клиринговых систем | 5 357 | - |
| Итого: | 33 928 | - |

21 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 19 198 тыс. тенге (2014 год: 15 987 тыс. тенге).



22 Прочие доходы

| | (тыс. тенге) | |
|----------------------------|---------------|----------|
| | 2015 год | 2014 год |
| Доходы от курсовой разницы | 32 038 | - |
| Итого: | 32 038 | - |

23 Прочие расходы

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------------------|--------------|------------|
| | 2015 год | 2014 год |
| Курсовые расходы от переоценки валют | 366 | - |
| Прочие расходы | 1 133 | 197 |
| Итого: | 1 499 | 197 |

24 Расходы по подоходному прибыль

Расходы по подоходному налогу за 2015 и 2014 годы, включают:

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------|--------------|
| Наименование | 2015 год | 2014 год |
| Текущий налог | 405 | 2 362 |
| Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты | 2 691 | - |
| Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль | (123) | - |
| Экономия (расходы) по подоходному налогу | 2 973 | 2 362 |

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:

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------|--------------|
| Наименование | 2015 год | 2014 год |
| Прибыль до налогообложения | 11 526 | 11 497 |
| Установленная ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке | 2 305 | 2 299 |
| Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода | (1 900) | 63 |
| Текущий налог | 405 | 2 362 |

25 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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



20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на Казахстанской фондовой бирже (KASE) 31 декабря 2015 года сложился на уровне 340,01 тенге за доллар США, тогда как 19 августа 2015 года он составлял 188,83.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. 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.

26 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата, составила 7 479 тыс.тенге за 2015 год и 5 617 тыс. тенге за 2014 год.



(в) Операции со связанными сторонами

Компания рассматривает в качестве связанных сторон АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», его акционеров: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» и компании, входящие в его группу; ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан», владеющее 37.86% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

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

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

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|
| | 2015 год | 2014 год |
| Задолженность за оказанные услуги | (28 448) | (50) |
| Итого: | (28 448) | (50) |

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

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------|----------|
| | 2015 год | 2014 год |
| Расходы по аренде | (536) | (536) |
| Расходы за сопровождение клиринговых систем | (5 357) | - |
| Расходы по подключению программно-технических услуг | (28 571) | - |
| Доходы от оказанных услуг | - | 2 946 |

27 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 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 2015 года | Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014 года |
|--|------------|--|--|
| Денежные средства | 6 | 1 099 680 | 105 856* |
| Депозиты в банках | 7 | 69 461 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 8 | 3 252 | 1 731* |
| Общая сумма кредитного риска | | 1 172 393 | 107 587 |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

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

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов не были обеспечены залогами.

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

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

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

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2014 года:

| | Рейтинги | Сумма | Без рейтинга | Итого |
|---|------------------|----------|--------------|----------|
| Денежные средства | | | | |
| АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана" | Ba2 (Moody's) | 105 856* | - | 105 856* |



| | | | |
|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| Торговая | дебиторская | - | - |
| задолженность | | | 1 731* |
| Итого | | 105 856 | 1 731 |
| | | | 107 587 |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

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.

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

| На 31 декабря 2014 года | До востребования | Меньше 1 мес. | 1-3 мес. | 3 мес.- 1 год | (тыс. тенге) Всего |
|--|---------------------|------------------|--------------|------------------|-----------------------|
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: | | | | | |
| Денежные средства | 13 302 | 92 554 | - | - | 105 856* |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | - | - | 1 731 | - | 1 731* |
| Итого активов | 13 302 | 92 554 | 1 731 | - | 107 587 |
| ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | - | (51) | - | - | (51) |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | (42 788) | - | (18 052) | (60 840) |
| Итого обязательств | - | (42 839) | - | (18 052) | (60 891) |
| Нетто позиция | 13 302 | 49 715 | 1 731 | (18 052) | 46 696 |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5



Рыночный риск

Валютный риск

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

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

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2015 и 2014 гг.

| | На 31 декабря 2015 года | | | На 31 декабря 2014 года | | |
|--|-------------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---------------|-----------------|
| | Тенге | Доллар США | Всего | Тенге | Доллар США | Всего |
| (тыс. тенге) | | | | | | |
| Финансовые активы: | | | | | | |
| Денежные средства | 1 099 680 | - | 1 099 680 | 105 856 | - | 105 856* |
| Депозиты в банках | - | 69 461 | 69 461 | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 3 252 | - | 3 252 | 1 731 | - | 1 731* |
| Итого | 1 102 932 | 69 461 | 1 172 393 | 107 587 | - | 107 587 |
| Финансовые обязательства: | | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | (28 448) | - | (28 448) | (51) | - | (51) |
| Прочие краткосрочные обязательства | (1 092 708) | - | (1 092 708) | (60 840) | - | (60 840) |
| Итого | (1 121 156) | - | (1 121 156) | (60 891) | - | (60 891) |
| Нетто позиция | (18 224) | 69 461 | 51 237 | 46 696 | - | 46 696 |

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

Анализ чувствительности к валютному риску

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

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.



| | 31 декабря 2015 года | | 31 декабря 2014 года | |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Доллар США +20% | Доллар США -20% | Доллар США +20% | Доллар США -20% |
| Воздействие на прибыль или убыток | 13 892 | (13 892) | - | - |

(тыс. тенге)

Риск изменения процентной ставки.

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

28 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 2015 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

29 События после отчетной даты

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

