

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-35

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ 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 финансовой отчетности ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку 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 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.

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

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристе́мбаева
Генеральный директор




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 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью**

«ALMIR CONSULTING»

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

ТОО «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
Искендірова Б.К.



Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Клиринговый центр ЕТС», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также 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

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2019 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года (пересчитано)
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	417 288	457 359
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	2 735	3 176
Запасы		17	21
Текущие налоговые активы	8	6 813	6 996
Прочие краткосрочные активы	9	8 654	286
Итого краткосрочные активы		435 507	467 838
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	5 935	7 445
Нематериальные активы	11	426	702
Инвестиции в ассоциированную организацию	12	34 300	34 300*
Итого долгосрочные активы		40 661	42 447*
ИТОГО АКТИВЫ		476 168	510 285*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам		-	5
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	25 200	36 799
Краткосрочные оценочные обязательства	14	684	797
Прочие краткосрочные обязательства	15	378 495	419 201
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		404 379	456 802
Уставный капитал	16	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		41 473	23 167*
Итого капитал		71 789	53 483*
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		476 168	510 285*

* Пересчитано (см. Примечание 5)

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

27 марта 2020 года




К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

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

	Примечания	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год (пересчитано)
Доход от оказания услуг	17	13 871	16 771
Расходы по оказанию услуг	18	(11 682)	(12 855)
Доходы по вознаграждениям	19	55 416	49 121
Расходы на персонал		(26 140)	(28 182)
Аренда помещения		(536)	(536)
Услуги банка		(940)	(957)
Прочие доходы	20	3 243	9 393
Прочие расходы	21	(6 546)	(6 992)*
Итого прибыль до подоходного налога		26 686	25 763*
Расходы по подоходному налогу	22	(8 380)	(7 362)
Чистая прибыль		18 306	18 401*
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		18 306	18 401*

* Пересчитано (см. Примечание 5)

От имени Правления Компании:

А.Т. Уристебаева

А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

27 марта 2020 года



К. Ж. Жумаш

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года	30 316	4 766	35 082
Совокупный доход (пересчитано)	-	18 401*	18 401*
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	30 316	23 167*	53 483*
Совокупный доход	-	18 306	18 306
Сальдо на 31 декабря 2019 года	30 316	41 473	71 789

* Пересчитано (см. Примечание 5)

От имени Правления Компании:

А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

27 марта 2020 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (прямой метод)

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	15 773	15 316
Вознаграждения по депозитам	47 269	41 830
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	(38 506)	28 554
Гарантийное обеспечение и взносы / (возврат) участников торгов по срочному рынку (нетто)	(2 789)	(872)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(27 243)	(19 391)
Выплаты по заработной плате	(19 840)	(20 933)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(6 655)	(7 492)
Прочие выплаты	(169)	(24)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(32 160)	36 988
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(32 160)	36 988
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Взнос доли в ассоциированную организацию	-	(34 300)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(104)	(1 404)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(104)	(35 704)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Финансовая помощь выданная	(8 281)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности:	(8 281)	-
Чистое изменение в деньгах	(40 545)	1 284
Влияние обменных курсов валют к тенге	312	5 383
Денежные средства на начало года	458 039*	451 372
Денежные средства на конец года	417 806*	458 039*


* Остаток денежных средств на конец и начало отчетного периода предоставлены без учета резерва под ожидаемые кредитные убытки

От имени Правления Компании:


 А.Т. Уристебаева
 Генеральный директор

27 марта 2020 года




 К. Ж. Жумаш
 Главный бухгалтер

27 марта 2020 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-35



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	
	2019 год	2018 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 предоставление клиринговых услуг, заключающихся в проведении безналичных расчетов между третьими сторонами за поставленные, проданные такими сторонами друг другу товары на торговой площадке АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

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

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Компания имеет ассоциированную организацию ТОО «ЕТС-Тендер», созданную в мае 2018 года.

Среднесписочная численность работников составила за 2019 год 7 человек (2018 год: 6 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Уристембаева А.Т.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «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 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 краткосрочной аренды. В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) Компания решила равномерно отражать расходы по аренде в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало влияния на 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 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 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 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 ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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 заимствованиям, 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 финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 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 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 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;
- доля в доходе/убытке ассоциированных организаций;
- 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 случая изменения бизнес-модели 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.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

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. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно.



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

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
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 убытках.

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.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Инвестиции в ассоциированную организацию

Учет инвестиций в ассоциированную организацию Компания ведет по первоначальной стоимости. Средства, полученные от объекта инвестиций в результате распределения прибыли, признаются в составе доходов Компании по дивидендам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 клиринговым операциям и прочим доходам (расходам)

Компания предоставляет клиентам клиринговые услуги, заключающиеся в учете биржевого обеспечения и услуги по проведению полной оплаты между участниками биржевых торгов по договорам поставки, а также услуги по регистрации и ведению кодов торговых счетов. Предоставление услуг осуществляется на основе возмездных договоров, заключающихся с участниками клиринга на неопределенный 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.

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

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 краткосрочной аренде

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде 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, является вероятной.

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

События после отчетной даты

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,20



Евро	-	439,37
Рубль	-	5,52

4 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.

В следующих примечаниях представлена в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 6, 7, 9 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 10, 11 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 22 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

5 Пересчет отдельных статей финансовой отчетности предыдущего периода

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, руководство Компании приняло решение внести изменения в Учетную политику Компании в части учета инвестиций в ассоциированную организацию. Ранее инвестиции учитывались по методу долевого участия. В соответствии с внесенными в политику изменениями инвестиции должны учитываться по первоначальной стоимости. Компания пересчитала сумму инвестиций в ассоциированную организацию по состоянию на 31 декабря 2018 года в отчете о финансовом положении, а также в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год исключила из состава прочих расходов долю в убытке ассоциированной организации в сумме 6 748 тыс. тенге.

Результаты корректировок финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Как показано ранее	После изменений	(тыс. тенге) Изменение
АКТИВЫ			
Инвестиции в ассоциированную организацию	27 552	34 300	6 748
Итого активы	503 537	510 285	6 748
Нераспределенная прибыль	16 419	23 167	6 748
Итого капитал	46 735	53 483	6 748
Итого обязательства и капитал	503 537	510 285	6 748



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Как показано ранее	После изменений	(тыс. тенге) Изменение
Прочие расходы	(13 740)	(6 992)	6 748
Итого прибыль до подоходного налога	19 015	25 763	6 748
Чистая прибыль	11 653	18 401	6 748
Итого совокупный доход за отчетный год	11 653	18 401	6 748

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Как показано ранее	После изменений	(тыс. тенге) Изменение
Нераспределенная прибыль	16 419	23 167	6 748
Итого капитал	46 735	53 483	6 748

6 Денежные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	15 213	18 266	
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	32	-	
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	365 581	402 501	
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	36 980	37 272	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(518)	(680)	
Итого:	417 288	457 359	

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 5 тыс. тенге (2018 год: 161 тыс. тенге).

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 5 до 7 дней под 7,0% годовых.

Денежные средства в иностранной валюте (в долларах США) размещены на сберегательных счетах на срок до 3 месяцев под 0,1% годовых.

Средства, получаемые от участников биржевых торгов в качестве гарантийных обеспечений и для участия в торгах, Компания размещает на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней для получения процентного дохода. На 31 декабря 2019 года средства, полученные от участников биржевых торгов, составили 378 495 тыс. тенге (Примечание 15), из которых 365 581 тыс. тенге размещены на краткосрочные сберегательные счета в национальной валюте.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2019 год	2018 год	(тыс. тенге)
На начало года	(680)	(660)	
Доходы по восстановлению резерва	641	14	
Расходы по созданию резерва	(479)	(34)	
На конец года	(518)	(680)	



7 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(тыс. тенге)
Торговая дебиторская задолженность	3 215	3 472
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(480)	(296)
Итого:	2 735	3 176

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
На начало года	(296)	(158)
Доходы по восстановлению резерва	213	1
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(397)	(139)
На конец года	(480)	(296)

8 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(тыс. тенге)
Налог на добавленную стоимость	6 813	6 996
Итого:	6 813	6 996

9 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(тыс. тенге)
Прочие финансовые активы		
Финансовая помощь	8 281	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8)	-
Итого прочие финансовые активы	8 273	-
Прочие не финансовые активы		
Авансы выданные	150	66
Предоплата за страхование	44	43
Прочие	187	177
Итого прочие нефинансовые активы	381	286
Итого:	8 654	286

В 2019 году Компания предоставила краткосрочную беспроцентную финансовую помощь в сумме 8 281 тыс. тенге ассоциированной организации ТОО «ЕТС-Тендер». Финансовая помощь предоставлена траншами с июля по декабрь 2019 года, сроки возврата финансовой помощи не позднее июля 2020 года. В связи с краткосрочным сроком финансирования руководство Компании приняло решение не дисконтировать данные денежные потоки, так как эффект от дисконтирования не существенен для финансовой отчетности Компании.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

2019 год



На начало года	-	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(8)	-
На конец года	(8)	-

10 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2019 и 2018 годы:

	Компьютеры	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	10 344	45	10 389
Приобретения	-	104	104
На 31 декабря 2019 года	10 344	149	10 493
Накопленный износ			
На 31 декабря 2018 года	(2 899)	(45)	(2 944)
Начисленный износ	(1 612)	(2)	(1 614)
На 31 декабря 2019 года	(4 511)	(47)	(4 558)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2019 года	5 833	102	5 935
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	9 131	45	9 176
Приобретения	1 213	-	1 213
На 31 декабря 2018 года	10 344	45	10 389
Накопленный износ			
На 31 декабря 2017 года	(1 451)	(45)	(1 496)
Начисленный износ	(1 448)	-	(1 448)
На 31 декабря 2018 года	(2 899)	(45)	(2 944)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2018 года	7 445	-	7 445

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

11 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2019 и 2018 годы:

	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2018 года	1 407	1 407
Поступление	-	-
На 31 декабря 2019 года	1 407	1 407
Накопленный износ		
На 31 декабря 2018 года	(705)	(705)
Начисленный износ	(276)	(276)
На 31 декабря 2019 года	(981)	(981)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2019 года	426	426



Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2017 года	1 216	1 216
Поступление	191	191
На 31 декабря 2018 года	1 407	1 407
Накопленный износ		
На 31 декабря 2017 года	(467)	(467)
Начисленный износ	(238)	(238)
На 31 декабря 2018 года	(705)	(705)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2018 года	702	702

12 Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (пересчитано)
Первоначальная стоимость инвестиций	34 300	34 300*
Итого:	34 300	34 300*

* Пересчитано (см. Примечание 5)

В мае 2018 года была создана организация ТОО «ЕТС-Тендер», учредителями которой выступили ОсОО «В2В Евразия» (Российская Федерация) и ТОО «Клиринговый центр ЕТС», которым принадлежат 51% и 49% доли созданной организации соответственно.

Контрольные функции за деятельностью ТОО «ЕТС-Тендер» осуществляет ОсОО «В2В Евразия». ТОО «Клиринговый центр ЕТС» признало инвестиции в капитал ТОО «ЕТС-Тендер» в качестве инвестиций в ассоциированную организацию.

13 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (тыс. тенге)
Задолженность перед поставщиками	25 200	36 799
Итого:	25 200	36 799

На 31 декабря 2019 года Компания имеет кредиторскую задолженность перед АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» в сумме 25 200 тыс. тенге (2018/ год: 36 799 тыс. тенге).

14 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2019 год	2018 год (тыс. тенге)
На начало периода	797	739
Использовано в отчетном периоде	(796)	(740)
Начислено за период	683	798
На конец периода:	684	797



15 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(тыс. тенге)
Взносы участников торгов по срочному рынку	2	2
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	345 311	382 900
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	15 123	17 912
Взносы участников торгов по проекту «ЕТС-тендер»	5	326
Прочие	2	9
	378 495	419 201

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 363 365 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2018 год: 400 954 тыс. тенге).

Также Компания имеет обязательства в сумме 15 123 тыс. тенге (2018 год: 17 912 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 состава членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией.

С августа 2017 года Компания запустила новый проект «ЕТС-тендер». Взносы участников данного проекта на конец отчетного года составили 5 тыс. тенге (2018 год: 326 тыс. тенге).

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.

16 Уставный капитал

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

В 2019 и 2018 годах дивиденды участникам Компании не распределялись.

17 Доход от оказания услуг

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Доход от клирингового обслуживания	13 871	16 771
Итого:	13 871	16 771

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, в течение периода времени.

18 Расходы по оказанию услуг

	2019 год	2018 год
		(тыс. тенге)
Плата за сопровождение клиринговых систем	10 714	10 714
Сопровождение программного обеспечения	968	968
Агентское вознаграждение	-	67
Прочее	-	1 106
Итого:	11 682	12 855



19 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 55 416 тыс. тенге (2018 год: 49 121 тыс. тенге).

20 Прочие доходы

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Доходы от курсовой разницы	2 389	9 377
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	854	15
Прочие доходы	-	1
Итого:	3 243	9 393

21 Прочие расходы

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год (пересчитано)
Курсовые расходы от переоценки валют	2 645	3 649
Прочее	3 901	3 343
Итого:	6 546	6 992*

* Пересчитано (см. Примечание 5)

Прочие

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Износ основных средств и нематериальных активов	1 889	1 686
Материальные расходы	433	535
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	884	173
Прочие	695	949
Итого:	3 901	3 343

22 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	8 380	7 362
Расходы по подоходному налогу	8 380	7 362

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:

Наименование	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	26 686	25 763*
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%



Расчетная сумма налога по установленной ставке	5 337	5 153*
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(5 337)	(5 153)*
Расходы по текущему налогу	-	-

* Пересчитано (см. Примечание 5)

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
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(792)	(830)
Отложенные налоговые обязательства	(792)	(830)
Вычитаемые временные разницы:		
Налоги	-	1
Резерв по неиспользованным отпускам работников	137	159
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	200	195
Убытки переносимые	2 112	2 112
Отложенные налоговые активы	2 449	2 467
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	1 657	1 637
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	1 657	1 637

На конец 2019 года в 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.

23 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 о 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.

24 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 Генеральным директором. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 8 728 тыс. тенге за 2019 год и 8 161 тыс. тенге за 2018 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», ТОО «Алмаркет» и Бакбергенова А.Т., владеющих в совокупности 99% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», а также ассоциированную организацию ТОО «ЕТС-Тендер».

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	25 200	36 799



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

	2019 год	(тыс. тенге) 2018 год
Расходы по аренде	(536)	(536)
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(10 714)	(10 714)
Временное пользование программным обеспечением по системе управлению рисками	(536)	(536)
	(11 786)	(11 786)

В отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с ассоциированной организацией ТОО «ЕТС-Тендер»:

	31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2018 года
Прочие краткосрочные активы		
Финансовая помощь	8 281	-

25 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 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:

	Приме чание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	6	417 288	457 359



Краткосрочная дебиторская задолженность	7	2 735	3 176
Прочие краткосрочные активы	9	8 273	-
Общая сумма кредитного риска		428 296	460 535

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 2019 и 31 декабря 2018 годов не были обеспечены залогами.

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

31 декабря 2019 года

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого (тыс. тенге)
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ / Позитивный (Fitch Ratings)	417 207	-	417 207
АО "ДБ "Альфа Банк"	BB- / Позитивный (S&P Global Ratings)	81	-	81
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 735	2 735
Прочие краткосрочные активы				
Финансовая помощь	-	-	8 273	8 273
Итого		417 288	11 008	428 296

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

31 декабря 2018 года

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого (тыс. тенге)
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/«Негативный» (Standard & Poor's)	457 206	-	457 206
АО "ДБ "Альфа Банк"	BB-/ «Стабильный» (Standard & Poor's)	153	-	153
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 176	3 176
Итого		457 359	3 176	460 535

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 2019 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего (тыс. тенге)
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	15 245	402 043	-	-	417 288



Краткосрочная дебиторская задолженность	-	2 735	-	-	2 735
Прочие краткосрочные активы	-	-	-	8 273	8 273
Итого активов	15 245	404 778	-	8 273	428 296
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(25 200)	(25 200)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(13 744)	(32 088)	(332 663)	(378 495)
Итого обязательств	-	(13 744)	(32 088)	(357 863)	(403 695)
Нетто позиция	15 245	391 034	(32 088)	(349 590)	24 601

На 31 декабря 2018 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	18 266	411 950	27 143	-	457 359
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 373	1 803	-	3 176
Итого активов	18 266	413 323	28 946	-	460 535
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(36 799)	(36 799)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(19 498)	(326 008)	(73 695)	(419 201)
Итого обязательств	-	(19 498)	(326 008)	(110 494)	(456 000)
Нетто позиция	18 266	393 825	(297 062)	(110 494)	4 535

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 средства в банках, часть дебиторской и кредиторской 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 2019 и 2018 годов.

	На 31 декабря 2019 года		(тыс. тенге) Всего
	Тенге	Доллар США	
Финансовые активы:			
Денежные средства	380 276	37 012	417 288
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 735	-	2 735
Прочие краткосрочные активы	8 273	-	8 273

Итого	391 284	37 012	428 296
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(25 200)	-	(25 200)
Прочие краткосрочные обязательства	(378 495)		(378 495)
Итого	(403 695)	-	(403 695)
Нетто позиция	(12 411)	37 012	24 601

	На 31 декабря 2018 года		(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	420 088	37 271	457 359
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 176	-	3 176
Итого	423 264	37 271	460 535
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(36 799)	-	(36 799)
Прочие краткосрочные обязательства	(419 201)	-	(419 201)
Итого	(456 000)	-	(456 000)
Нетто позиция	(32 736)	37 271	4 535

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 2019 и 2018 годов.

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Воздействие на прибыль или убыток			
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	7 402	(7 402)	7 454	(7 454)

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 торговыми финансовыми инструментами.



26 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. 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.

27 События после отчетной даты

24 февраля 2020 года Компания прошла перерегистрацию в государственных органах Республики Казахстан в связи со сменой участников. Доля участия в размере 25,10%, принадлежавшая ранее ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация), перешла к ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан).

