

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

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019 год

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-40

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2018 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания»). Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 29 марта 2019 года.

От имени Правления Компании:

К.Ч. Оразаев

Председатель Правления



29 марта 2019 года

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to K. Zh. Zhumash.

К. Ж. Жумаш

Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403
көне
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 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
Искендинова Б.К.



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

29 марта 2019 года, г. Алматы

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2018 года


АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге)
			31 декабря 2017 года (пересчитано)
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	63 083	116 200*
Депозиты в банках	6	-	33 751*
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	143 222	91 029*
Запасы	8	2 062	2 971
Текущие налоговые активы	9	6 442	8 679
Прочие краткосрочные активы	10	2 176	2 463
Итого краткосрочные активы		216 985	255 093*
Долгосрочные активы			
Инвестиции в дочерние организации	11	22 706	22 706
Основные средства	12	509 361	519 144
Нематериальные активы	13	907 296	907 076
Итого долгосрочные активы		1 439 363	1 448 926
ИТОГО АКТИВЫ		1 656 348	1 704 019*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	174 427	31 789
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет		4	140
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	36 932	17 164
Краткосрочные оценочные обязательства	16	2 845	2 427
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 155	2 880
Итого краткосрочные обязательства		215 363	54 400
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	192 856	430 408
Итого долгосрочные обязательства		192 856	430 408
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		408 219	484 808
Акционерный капитал	18	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(470 541)	(499 459)*
Итого капитал		1 248 129	1 219 211*
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 656 348	1 704 019*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

От имени Правления Компании:


К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Примечания	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход от реализации услуг	19	469 179	255 440
Себестоимость реализованных услуг	20	(214 608)	(101 180)
Валовая прибыль		254 571	154 260
Доходы по вознаграждениям	21	8 615	7 007
Расходы по вознаграждениям	22	(22 616)	(16 003)
Административные расходы	23	(153 145)	(135 198)
Прочие доходы	24	37 390	56 512
Прочие расходы	25	(94 575)	(53 432)
Итого прибыль до подоходного налога		30 240	13 146
Расходы по подоходному налогу	26	(1 322)	(1 039)
Доход за отчетный период после налогообложения		28 918	12 107
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		28 918	12 107
Прибыль на акцию (тенге)	27	16,83	7,04

От имени Правления Компании:


К. Ч. Оразаев
Председатель Правления

29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40.

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года


	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 718 670	(510 291)	1 208 379
Совокупный доход за период	-	12 107	12 107
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 718 670	(498 184)	1 220 486
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	-	(1 275)*	(1 275)*
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано в соответствии с МСФО (IFRS) 9)	1 718 670	(499 459)*	1 219 211*
Совокупный доход	-	28 918	28 918
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 718 670	(470 541)	1 248 129

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

От имени Правления Компании:


К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (прямой метод)

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация услуг	453 786	241 861
Вознаграждения по депозитам	7 494	5 886
Прочие поступления	-	422
Выплаты по заработной плате	(103 033)	(90 038)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(80 179)	(60 559)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(177 053)	(84 058)
Вклады в банки, нетто	33 775	19 651
Прочие выплаты	(4 039)	(1 229)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	130 751	31 936
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	130 751	31 936
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(5 911)	(909)
Поступление дивидендов	-	18 371
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(5 911)	17 462
Движение денег от финансовой деятельности		
Погашение займов	(185 611)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности	(185 611)	-
Чистое изменение в деньгах	(60 771)	49 398
Влияние обменных курсов валют к тенге	7 537	(153)
Денежные средства на начало года	116 687	67 442
Денежные средства на конец года	63 453*	116 687*

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

От имени Правления Компании:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

29 марта 2019 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-40.



1 Общие сведения

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

Сведения о Регистраторе Компании:

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Компании:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия)	1 045 215	60,82%	1 045 215	60,82%
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	9 051	0,52%	9 051	0,52%
ТОО «Алмаркет»	323 609	18,83%	323 609	18,83%
Бакбергенов Айдоc Токенович	323 608	18,83%	323 608	18,83%
ТОО «Plankion Invest Almaty»	17 187	1,00%	17 187	1,00%
	1 718 670	100%	1 718 670	100%

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

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

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

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

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



Среднесписочная численность работников Компании составила за 2018 год 18 человек (2017 год: 20 человек).

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	
ТОО «Клиринговый центр ЕТС»	Клиринговые услуги	74,9%	74,9%	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

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

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	
ТОО «ЕТС-Тендер»	Услуги по организации электронной торговли посредством системы электронных закупок	49,0%	-	Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, БЦ «Пионер»

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление отдельной финансовой отчетности являются:

Председатель Правления – Оразаев К.Ч.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

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



Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на ретроспективной основе на дату первоначального применения 01 января 2018 года. При этом Компания пересчитала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2018 года.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2018 года, включая последствия замены модели понесенных кредитных убытков в МСФО (IAS) 39 на модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IAS) 39, с сальдо финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 01 января 2018 года:

Финансовые активы	Прим.	Оценка по МСФО (IAS) 39		Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	Оценка по МСФО (IFRS) 9	
		Категория	Сумма		Категория	Сумма
Денежные средства	5	Займы и дебиторская задолженность	116 687	(487)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	116 200
Депозиты в банках	6	Займы и дебиторская задолженность	33 775	(24)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 751



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2018 года

Краткосрочная дебиторская задолженность	7	Займы и дебиторская задолженность	91 793	(764)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	91 029
Итого финансовых активов			242 255	(1 275)		240 980

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на депозитных счетах в банках и краткосрочной дебиторской задолженности.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на нераспределенную прибыль представлено следующим образом:

	(тыс. тенге)
Нераспределенная прибыль	
Сальдо на конец периода согласно МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 года)	(498 184)
Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 275)
Пересчитанное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (01 января 2018 года)	(499 459)
Итого изменение в собственном капитале вследствие применения МСФО (IFRS) 9	(1 275)

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS)15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Компания применила МСФО (IFRS)15 с 01 января 2018 года, применение МСФО (IFRS)15 не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.



Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

- **Поправки к МСФО (IAS) 28** «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании и не оказывают влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 1** «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).



МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3* «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IFRS) 11* «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 12* «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 23* «Затраты по заимствованиям» - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

Денежные средства

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

Депозиты в банках

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

Финансовые активы

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



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

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

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

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

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

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

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов;
- прочие прибыли и убытки.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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 закреплённого права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Инвестиции в дочерние организации

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

Основные средства

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

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

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

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

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



	Срок полезного использования (год, лет)
Здания	60
Машины и оборудование	2-12,5
Транспорт	7-14
Офисное оборудование и компьютеры	2,5-7
Прочие	2-12,5

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программные обеспечения и права на использование программных обеспечений. При первоначальном признании нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

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

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

В отчетном периоде приняты следующие сроки полезной службы нематериальных активов:

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

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

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



В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу



оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Признание доходов и расходов по биржевым операциям и прочим доходам (расходам)

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Акционерный капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Вознаграждения работникам

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

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

Аренда

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

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом



существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

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

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

Прибыль на акцию

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

Пересчет иностранной валюты

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

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

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

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

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении отдельной финансовой отчетности:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33

События после отчетной даты

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

4 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

Компания провела тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы по состоянию на 31 декабря 2018 года. Расчет возмещаемой стоимости активов был основан на доходном подходе с использованием дисконтирования потоков денежных средств. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком службы, приведены ниже.

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

Для расчета приведенной стоимости будущих потоков денежных средств Компания использовала ставку дисконтирования в размере 14,55%, которая сложилась из средней ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 9,25% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2018 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 5,30%.

По результатам оценки Компании возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2018 года составляет коридор от 921 000 тыс. тенге до 1 020 000 тыс. тенге. Руководство Компании считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости.



Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Руководство регулярно проводит анализ денежных средств, размещенных в банки второго уровня, и дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке размера резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. При наличии признаков обесценения руководство Компании оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Компании.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Основные средства, переданные в аренду

Недвижимое имущество Компании в составе Основных средств предназначено для размещения персонала, занятого основной производственной деятельностью. В настоящее время Компания использует основную площадь офисных помещений по прямому назначению. Часть административного здания (38,9%) и земельного участка под ним, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. Руководство Компании считает, перевод недвижимого имущества в состав инвестиционной собственности не целесообразен, поскольку аренда носит временный характер, к основной деятельности Компании не относится.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

5 Денежные средства

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	24 314	23 346
Денежные средства на текущем счете в иностранной валюте	27	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	39 033	54 235
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	-	38 683



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

Денежные средства на карт-счетах	79	423
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(370)	(487)*
	63 083	116 200*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 19 тыс. тенге (2017 год: 139 тыс. тенге).

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

В соответствии с Приказом №251 от 27 марта 2015 года Министерства национальной экономики Республики Казахстан гарантийный денежный фонд товарных бирж, сформированный за счет их собственных средств, должен составлять не менее 10 000 месячных расчетных показателей, установленных Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год. По состоянию на 31 декабря 2018 года и в течение всего отчетного периода Компания соблюдала требования вышеуказанного приказа.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (пересчитано)
На начало года	(487)	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(487)*
Перенесено с депозитов в банках	(24)	-
Доходы по восстановлению резерва	282	-
Расходы по созданию резерва	(141)	-
На конец года	(370)	(487)*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

6 Депозиты в банках

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	-	33 695
Вознаграждения к получению	-	80
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(24)*
	-	33 751*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (пересчитано)
На начало года	(24)	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с первичным применением МСФО (IFRS) 9	-	(24)*
Перенесено на счета денежных средств	24	-
На конец года	-	(24)*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)



7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	144 472	92 165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 250)	(1 136)*
	143 222	91 029*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	2017 год (пересчитано)
Сальдо на 01 января	(1 136)	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с первичным применением МСФО (IFRS) 9	-	(764)*
Доходы по восстановлению резерва	419	-
Расходы по созданию резерва	(533)	(372)
Сальдо на 31 декабря	(1 250)	(1 136)*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

8 Запасы

В составе запасов на конец 2018 года и 2017 года учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы).

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ГСМ	218	23
Прочие	1 844	2 948
	2 062	2 971

9 Текущие налоговые активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Социальный налог	64	64
Налог на добавленную стоимость	6 378	8 615
	6 442	8 679

10 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	1 449	1 678
Предоплата за страхование	117	112
Дебиторская задолженность работников	136	324
Прочие	474	349
	2 176	2 463



11 Инвестиции в дочерние организации

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

12 Основные средства

	Земель- ный участок	Здание	Машины и обору- дование	Транспорт	Компью- теры и офисное оборудов ание	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	62 515	559 102	31 361	12 181	17 940	22 281	705 380
Приобретение	-	-	-	-	4 756	50	4 806
На 31 декабря 2018 года	62 515	559 102	31 361	12 181	22 696	22 331	710 186
Накопленный износ							
На 31 декабря 2017 года	-	(114 956)	(26 573)	(9 662)	(16 391)	(18 654)	(186 236)
Начисленный износ	-	(9 318)	(1 012)	(1 440)	(694)	(2 125)	(14 589)
На 31 декабря 2018 года	-	(124 274)	(27 585)	(11 102)	(17 085)	(20 779)	(200 825)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	62 515	434 828	3 776	1 079	5 611	1 552	509 361
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	62 515	559 102	32 021	12 181	18 252	21 493	705 564
Приобретение	-	-	-	-	657	39	696
Списание	-	-	-	-	(728)	(152)	(880)
Реклассификация	-	-	(660)	-	(241)	901	-
На 31 декабря 2017 года	62 515	559 102	31 361	12 181	17 940	22 281	705 380
Накопленный износ							
На 31 декабря 2016 года	-	(105 637)	(26 148)	(8 161)	(16 377)	(15 961)	(172 284)
Начисленный износ	-	(9 319)	(1 085)	(1 501)	(774)	(2 153)	(14 832)
Списание	-	-	-	-	728	152	880
Реклассификация	-	-	660	-	32	(692)	-
На 31 декабря 2017 года	-	(114 956)	(26 573)	(9 662)	(16 391)	(18 654)	(186 236)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2017 года	62 515	444 146	4 788	2 519	1 549	3 627	519 144

Часть административного здания (38,9% общей площади) и земельного участка под ним, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2018 года составляет 193 466 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2018 года доход от аренды составил 12 524 тыс. тенге (2017 год: 13 625 тыс. тенге) (см. Примечание 19).



Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2018 года составила 39 221 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 32 751 тыс. тенге).

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	8 195	903 762	911 957
Приобретение	1 105	-	1 105
На 31 декабря 2018 года	9 300	903 762	913 062
Накопленный износ			
На 31 декабря 2017 года	(4 881)	-	(4 881)
Начисленный износ	(885)	-	(885)
На 31 декабря 2018 года	(5 766)	-	(5 766)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2018 года	3 534	903 762	907 296
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	7 982	903 762	911 744
Приобретение	213	-	213
На 31 декабря 2017 года	8 195	903 762	911 957
Накопленный износ			
На 31 декабря 2016 года	(4 035)	-	(4 035)
Начисленный износ	(846)	-	(846)
На 31 декабря 2017 года	(4 881)	-	(4 881)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2017 года	3 314	903 762	907 076

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

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

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

Руководство Компании провело тест на обесценение прав на использование программного



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2018 года

продукта в конце 2018 года. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

14 Финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам	174 427	-	29 641	287 465
Задолженность по вознаграждениям	-	192 856	2 148	142 943
Итого:	174 427	192 856	31 789	430 408

На 31 декабря 2018 года в составе финансовых обязательств учитываются займы, полученные Компанией от ЗАО «Клиринговый центр РТС» (Российская Федерация, Москва) по трем договорам займов, заключенным в 2010-2011 годах. По договору цессии от 01 октября 2013 года была произведена переуступка прав требования от ЗАО «Клиринговый центр РТС» на ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС». Займы получены в долларах США. За пользование займами Компания выплачивает вознаграждения по ставке равной трехмесячной ставке «либор» в долларах США плюс 4,1% годовых. Займы предоставлены без обеспечения.

В течение 2018 года Компания погасила суммы основного долга по двум договорам займов в размере 454 193 долларов США и часть займа по третьему договору в размере 46 000 долларов США.

Срок погашения основной суммы займа до конца июня 2019 года, срок погашения начисленных вознаграждений до конца 2021 года.

Дата договора	Дата выдачи	Сумма займа в долларах США			
		31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
02.03.2010г.	15.03.2010г.	454 000	-	-	500 000
21.02.2011г.	25.02.2011г.	-	-	89 193	-
29.04.2011г.	11.05.2011г.	-	-	-	365 000
		454 000	-	89 193	865 000

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

	01 января 2018 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге)
					31 декабря 2018 года
Задолженность по основной сумме займов	317 106	(185 611)	-	42 932	174 427
Задолженность по вознаграждениям	145 091	-	22 616	25 149	192 856
	462 197	(185 611)	22 616	68 081	367 283



Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2017 году:

	01 января 2017 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Изменение валютных курсов	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Задолженность по основной сумме займов	318 023	-	-	(917)	317 106
Задолженность по вознаграждениям	129 111	-	16 003	(23)	145 091
	447 134	-	16 003	(940)	462 197

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками	36 932	17 164
Итого:	36 932	17 164

16 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2018 год	2017 год
На начало периода	2 427	2 738
Использовано в отчетном периоде	(2 476)	(2 262)
Начислено за период	2 894	1 951
На конец периода:	2 845	2 427

17 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные	352	2 198
Прочая кредиторская задолженность	803	682
	1 155	2 880

18 Капитал

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



19 Доход от реализации услуг

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Биржевая деятельность		
Доход от реализации биржевых услуг	454 564	239 851
Доход от информационных услуг	2 091	1 964
	456 655	241 815
Прочая деятельность		
Доход от аренды	12 524	13 625
	12 524	13 625
Итого:	469 179	255 440

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

20 Себестоимость реализованных услуг

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Расходы на персонал	52 394	43 235
Агентское вознаграждение	160 384	56 353
Амортизация основных средств	907	907
Услуги связи	814	579
Прочие	109	106
Итого:	214 608	101 180

21 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки, в сумме 8 615 тыс. тенге (2017 год: 7 007 тыс. тенге).

22 Расходы по вознаграждениям

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Вознаграждение по займам (Примечание 14)	22 616	16 003
Итого:	22 616	16 003

23 Административные расходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Расходы на персонал	88 555	79 770
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 565	14 770
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 956	6 964
Сервисные расходы	7 515	5 620
Содержание офиса	4 704	3 732
Расходы на связь, интернет, почту	2 608	2 867
Транспортные расходы	1 847	2 559
Аудиторские услуги	1 964	1 786
Членские взносы	1 298	1 162
Представительские расходы	5 252	2 701



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Услуги банка	1 067	703
Подписка	1 260	1 214
Командировочные расходы	5 196	6 474
Аренда помещения под серверную	699	699
Реклама	2 699	1 329
Страхование	132	121
Нотариальные и юридические услуги	283	-
Услуги регистратора	160	126
Прочие расходы	6 385	2 601
Итого:	153 145	135 198

24 Прочие доходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход от курсовой разницы	33 807	53 810
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	701	-
Прочие доходы	2 882	2 702
Итого:	37 390	56 512

25 Прочие расходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Расходы по курсовой разнице	93 225	53 057
Расходы по обмену валют	676	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	674	372
Прочие расходы	-	3
Итого:	94 575	53 432

26 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2018 и 2017 годы включают:

Наименование	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	1 322	1 039
Расходы по подоходному налогу	1 322	1 039

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	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	30 240	13 146
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	6 048	2 629
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(6 048)	(2 629)
Итого текущий налог	-	-



Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		(тыс. тенге)
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(300 430)	(227 288)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(300 430)	(227 288)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(60 086)	(45 458)
Вычитаемые временные разницы:		
Обязательства по неиспользованным отпускам	2 845	2 427
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 620	372
Налоги	4	62
Переносимые убытки	476 063	444 739
Всего вычитаемые временные разницы	481 532	447 600
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	96 306	89 520
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	36 220	44 062
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	36 220	44 062
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-

На конец 2018 года в отдельной финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

27 Прибыль на акцию

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

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Чистый доход	28 918	12 107
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
Прибыль на одну акцию (тенге)	16,83	7,04

28 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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



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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

29 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 46 414 тыс. тенге за 2018 год и 42 440 тыс. тенге за 2017 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Компания рассматривает в качестве связанных сторон своих акционеров: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», ТОО «Алмаркет» и Бакбергенова А.Т., владеющих в совокупности 99% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые обязательства	(367 283)	(462 197)
Краткосрочная дебиторская задолженность	572	498

(тыс. тенге)

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

	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждениям	(22 616)	(16 730)
Доходы от оказанных информационных услуг	2 091	2 025

(тыс. тенге)

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	36 799	38 799

(тыс. тенге)

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

	2018 год	2017 год
Доходы по аренде	536	536
Доход от реализации биржевых услуг	10 714	21 429
Доход от временного предоставления программного обеспечения по системе управлению рисками	536	536
	11 786	22 501

(тыс. тенге)

30 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 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.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

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 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	5	63 083	116 200*
Депозиты в банках	6	-	33 751*
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	143 222	91 029*
Общая сумма кредитного риска		206 305	240 980

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

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

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов не были обеспечены залогами.

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

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/Позитивный (Fitch Ratings)	63 083	-	63 083
Дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	143 222	143 222
Итого		63 083	143 222	206 305

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2017 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/негативный/B (Standard & Poor's)	116 200	-	116 200*
Депозиты в банках				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/негативный/B (Standard & Poor's)	33 751	-	33 751*
Дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	91 029	91 029*
Итого		149 951	91 029	240 980*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)



Риск ликвидности

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

Тарифы на услуги подлежат координированию и утверждению Советом директоров Компании.

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

На 31 декабря 2018 года

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

На 31 декабря 2017 года

	До востребова ния	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	23 769	92 431	-	-	-	116 200*
Депозиты в банках	-	-	-	33 751	-	33 751*
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	21 968	1 564	67 497	-	91 029*
Итого активов	23 769	114 399	1 564	101 248	-	240 980*
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	-	(31 789)	(430 408)	(462 197)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 477)	(835)	(12 852)	-	(17 164)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(682)	-	-	-	(682)
Итого обязательств	-	(4 159)	(835)	(44 641)	(430 408)	(480 043)
Нетто позиция	23 769	110 240	729	56 607	(430 408)	(239 063)*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)



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 2018 и 2017 годов.

	На 31 декабря 2018 года			На 31 декабря 2017 года		
	Тенге	Доллар США	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:						
Денежные средства	63 056	27	63 083	77 517	38 683	116 200*
Депозиты в банках	-	-	-	-	33 751	33 751*
Краткосрочная дебиторская задолженность	142 650	572	143 222	90 531	498	91 029*
Итого	205 706	599	206 305	168 048	72 932	240 980*
Финансовые обязательства:						
Финансовые обязательства	-	(367 283)	(367 283)	-	(462 197)	(462 197)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(36 932)	-	(36 932)	(17 164)	-	(17 164)
Прочие краткосрочные обязательства	(803)	-	(803)	(682)	-	(682)
Итого	(37 735)	(367 283)	(405 018)	(17 846)	(462 197)	(480 043)
Нетто позиция	167 971	(366 684)	(198 713)	150 202	(389 265)	(239 063)*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

Анализ чувствительности к валютному риску

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

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Доллар США +20%	Доллар США -20%	Доллар США +20%	Доллар США -20%
Воздействие на прибыль или убыток	(73 337)	73 337	(77 853)*	77 853*

* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)



Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

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

31 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 2018 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

32 События после отчетной даты

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

