

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

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	11-34

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 21 апреля 2021 года.

От имени Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор
21 апреля 2021 года


К.Ж. Жумаш
Главный бухгалтер
21 апреля 2021 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе
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
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 2020 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 2020 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-партнер
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

21 апреля 2021 года, г. Алматы

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 года

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	1 698 479	417 288
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	3 279	2 735
Запасы		-	17
Текущие налоговые активы	7	5 301	6 813
Прочие краткосрочные активы	8	73	8 654
Итого краткосрочные активы		1 707 132	435 507
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	6 331	5 935
Нематериальные активы	10	186	426
Инвестиции в ассоциированную организацию	11	35 000	34 300
Итого долгосрочные активы		41 517	40 661
ИТОГО АКТИВЫ		1 748 649	476 168
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам		8	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	14 450	25 200
Краткосрочные оценочные обязательства	13	841	684
Краткосрочные обязательства по аренде	15	370	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	1 653 515	378 495
Итого краткосрочные обязательства		1 669 184	404 379
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	15	1 636	-
Отложенные налоговые обязательства	22	251	-
Итого долгосрочные обязательства		1 887	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 671 071	404 379
Уставный капитал	16	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		47 262	41 473
Итого капитал		77 578	71 789
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 748 649	476 168

От имени Компании:

А.Т. Уристембаева
Генеральный директор

21 апреля 2021 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от оказания услуг	17	25 149	13 871
Расходы по оказанию услуг	18	(11 682)	(11 682)
Финансовые доходы/ (расходы), нетто	19	39 944	55 416
Расходы на персонал		(38 845)	(26 140)
Аренда помещения		(313)	(536)
Услуги банка		(1 075)	(940)
Прочие доходы	20	10 858	3 243
Прочие расходы	21	(11 987)	(6 546)
Итого прибыль до подоходного налога		12 049	26 686
Расходы по подоходному налогу	22	(6 260)	(8 380)
Чистая прибыль		5 789	18 306
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		5 789	18 306

(тыс. тенге)

От имени Компании:

А.Т. Уристебаева
Генеральный директор

21 апреля 2021 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



ТОО «Клиринговый центр ЕТС»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	30 316	23 167	53 483
Совокупный доход	-	18 306	18 306
Сальдо на 31 декабря 2019 года	30 316	41 473	71 789
Совокупный доход	-	5 789	5 789
Сальдо на 31 декабря 2020 года	30 316	47 262	77 578

От имени Компании:


А.Т. Уристембаева
Генеральный директор

21 апреля 2021 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (прямой метод)

	2020 год	2019 год
(тыс. тенге)		
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	27 792	15 773
Вознаграждения по депозитам	34 054	47 269
Взносы / (возврат) средств участников клиринга (нетто)	1 243 216	(38 506)
Биржевое обеспечение и взносы / (возврат) участников клиринга (нетто)	31 796	(2 789)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(26 822)	(27 243)
Выплаты по заработной плате	(28 443)	(19 840)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(10 034)	(6 655)
Прочие выплаты	(52)	(169)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	1 271 507	(32 160)
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	1 271 507	(32 160)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение доли в ассоциированной организации	(700)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(63)	(104)
Возврат / (выдача) финансовой помощи	8 281	(8 281)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	7 518	(8 385)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое движение денег от финансовой деятельности:		-
Чистое изменение в деньгах	1 279 025	(40 545)
Влияние обменных курсов валют к тенге	3 840	312
Денежные средства на начало года	417 806	458 039
Денежные средства на конец года	1 700 671	417 806

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

От имени Компании:


А.Т. Уристебаева
 Генеральный директор
 21 апреля 2021 года


К. Ж. Жумаш
 Главный бухгалтер
 21 апреля 2021 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34

1 Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была создана в 21 сентября 2009 года.

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

	Процент владения	
	2020 год	2019 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90%	74,90%
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация)	-	25,10%
ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан)	25,10%	-
Итого:	100%	100%

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

Основным видом деятельности Компании является предоставление клиринговых услуг, заключающихся в проведении зачета взаимных требований и обязательств сторон, возникающих из сделок с биржевыми товарами, проведении безналичных расчетов между участниками торгов, в контроле внесения гарантийного обеспечения для участия в торгах и за поставленные, проданные участниками торгов 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 2020 год 7 человек (2019 год: 7 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 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключения по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

Финансовые обязательства

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

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или

изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

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 Компания определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания 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.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,71	381,18

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 5, 6, 8 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 9, 10 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 15 – Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении срока опциона на продление срока аренды и ставки дисконтирования.
- Примечание 22 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

5 Денежные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	356	15 213
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	3	32
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	1 659 014	365 581
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	41 298	36 980
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 192)	(518)
Итого:	1 698 479	417 288

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 1 тыс. тенге (2019 год: 5 тыс. тенге).

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 5 до 14 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 2020 года средства, полученные от участников биржевых торгов, составили 1 653 488 тыс. тенге (Примечание 14), которые размещены на краткосрочные сберегательные счета в национальной валюте.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
На начало года	(518)	(680)
Доходы по восстановлению резерва	141	641
Расходы по созданию резерва	(1 815)	(479)
На конец года	(2 192)	(518)

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	3 460	3 215
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(181)	(480)
Итого:	3 279	2 735

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
На начало года	(480)	(296)
Доходы по восстановлению резерва	722	213
Использовано	111	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(534)	(397)
На конец года	(181)	(480)

7 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	5 301	6 813
Итого:	5 301	6 813

8 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
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
Предоплата за страхование	59	44
Прочие	14	187
Итого прочие нефинансовые активы	73	381
Итого:	73	8 654

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год (8)	(тыс. тенге) 2019 год
На начало года		-
Доходы по восстановлению резерва	8	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(8)
На конец года	-	(8)

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2020 и 2019 годы:

	Активы в форме права пользования	Компьютеры	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	-	10 344	45	10 389
Поступление	-	-	104	104
На 31 декабря 2019 года	-	10 344	149	10 493
Поступление	2 151	-	63	2 214
Списание	-	(55)	(45)	(100)
На 31 декабря 2020 года	2 151	10 289	167	12 607
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)
Начисленный износ	(179)	(1 612)	(27)	(1 818)
Списание	-	55	45	100
На 31 декабря 2020 года	(179)	(6 068)	(29)	(6 276)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2019 года	-	5 833	102	5 935
На 31 декабря 2020 года	1 972	4 221	138	6 331

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании (Примечание 15).

10 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2020 и 2019 годы:

	(тыс. тенге) Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2018 года	1 407
Поступление	-
На 31 декабря 2019 года	1 407
Поступление	-
На 31 декабря 2020 года	1 407
Накопленный износ	
На 31 декабря 2018 года	(705)
Начисленный износ	(276)

На 31 декабря 2019 года	(981)
Начисленный износ	(240)
На 31 декабря 2020 года	(1 221)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2019 года	426
На 31 декабря 2020 года	186

11 Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Первоначальная стоимость инвестиций	35 000	34 300
Итого:	35 000	34 300

В мае 2018 года была создана организация ТОО «ЕТС-Тендер», учредителями которой выступили ООО «В2В Евразия» (Российская Федерация) и ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (Республика Казахстан), которым на дату создания принадлежали 51% и 49% доли созданной организации, соответственно.

В ноябре 2020 года ТОО «Клиринговый центр ЕТС» приобрело у ООО «В2В Евразия» 1% доли ТОО «ЕТС-Тендер» за 700 тыс. тенге. Распределение долей на конец 2020 года составило: 50% - ТОО «Клиринговый центр ЕТС»; 50% - ООО «В2В Евразия».

ТОО «Клиринговый центр ЕТС» признало инвестиции в капитал ТОО «ЕТС-Тендер» в качестве инвестиций в ассоциированную организацию. По состоянию на конец 2020 года общая сумма инвестиций в ассоциированную компанию составила 35 000 тыс. тенге.

12 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед поставщиками	14 450	25 200
Итого:	14 450	25 200

На 31 декабря 2020 года Компания имеет кредиторскую задолженность перед АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» в сумме 14 450 тыс. тенге (2019 год: 25 200 тыс. тенге).

13 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
На начало периода	684	797
Использовано в отчетном периоде	(684)	(796)
Начислено за период	841	683
На конец периода:	841	684

14 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (тыс. тенге)
Биржевое обеспечение (двойной встречный анонимный аукцион)	1 466 207	211 629
Биржевое обеспечение (специализированный биржевой аукцион)	122 303	133 681
Биржевое обеспечение (анонимный биржевой аукцион)	18 003	18 003
Взносы участников клиринга в Страховой и Гарантийный фонд	46 918	15 123
Задолженность по оплате труда	25	-
Итого:	1 653 456	378 436

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются суммы биржевого обеспечения в режимах: двойного встречного анонимного биржевого аукциона; специализированного биржевого аукциона, анонимного биржевого аукциона, а также полной оплаты по сделкам, заключенным в двойном встречном анонимном аукционе взносы 1 606 513 тыс. тенге, полученные от участников клиринга для участия в биржевых торгах и полной оплаты по заключенным биржевым сделкам (2019 год: 363 313 тыс. тенге).

Также Компания имеет обязательства в сумме 46 918 тыс. тенге (2019 год: 15 123 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным страховым и гарантийным взносам участников клиринга. Данная сумма является взносами участников клиринга в страховой фонд и подлежит возврату в случае их выхода из состава членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией.

Денежное биржевое обеспечение для участия в торгах и суммы полной оплаты по сделкам в двойном анонимном аукциона, а также страховые и гарантийные взносы участников клиринга перечисляются ими на текущие счета Компании и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Компании (Примечание 5), так и в составе прочих обязательств Компании перед клиентами.

15 Обязательства по аренде

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (тыс. тенге)
Текущая часть долгосрочной аренды	536	-
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(166)	-
Итого краткосрочная часть:	370	-
Долгосрочная часть аренды	1 920	-
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(284)	-
Итого долгосрочная часть:	1 636	-

Компания арендует офисные помещения у материнской компании АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система». Договор аренды офисных помещений заключен 01 августа 2020 года. Компания

считает, что опцион на продление срока аренды составляет 5 лет. Для дисконтирования арендных платежей применена официальная ставка рефинансирования, установленная

Национальным Банком Республики Казахстан, по состоянию на 21 июля 2020 года в размере 9,00% годовых.

Движение дисконта по аренде

	2020 год		(тыс. тенге)
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	
На начало года	-	-	
Признание дисконта	-	(528)	
Перенос в краткосрочную часть	(244)	244	
Расходы по амортизации дисконта	78	-	
На конец года	(166)	(284)	

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2020 год	(тыс. тенге)
Амортизация активов в форме права пользования	179	
Амортизация дисконта по обязательствам	78	
Итого:	257	

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 2020 и 2019 годах дивиденды участникам Компании не распределялись.

17 Доход от оказания услуг

	2020 год	2019 год	(тыс. тенге)
Доход от клирингового обслуживания	25 149	13 871	
Итого:	25 149	13 871	

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

18 Расходы по оказанию услуг

	2020 год	2019 год	(тыс. тенге)
Регулярный комплекс услуг по договору информационно-технического обслуживания	10 714	10 714	
Предоставление программного обеспечения во временное пользование	968	968	
Итого:	11 682	11 682	

19 Финансовые доходы/ (расходы), нетто

	2020 год	2019 год	(тыс. тенге)
Доходы по вознаграждению по депозитам в банках	40 022	55 416	
Расходы по амортизации дисконта по аренде	(78)	-	
Итого:	39 944	55 416	

20 Прочие доходы

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Доходы от курсовой разницы	9 987	2 389
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	871	854
Итого:	10 858	3 243

21 Прочие расходы

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Курсовые расходы от переоценки валют	6 108	2 645
Прочее	5 879	3 901
Итого:	11 987	6 546

Прочие

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Износ основных средств и нематериальных активов	2 058	1 889
Материальные расходы	377	433
Расходы при обмене валюты	32	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 349	884
Прочие	1 063	695
Итого:	5 879	3 901

22 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2020 и 2019 годы, включают:

Наименование	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	6 009	8 380
Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль	251	-
Расходы по подоходному налогу	6 260	8 380

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	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Прибыль до налогообложения	12 049	26 686
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(2 410)	(5 337)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	2 410	5 337
Расходы по текущему налогу	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов приведен ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(568)	(792)
Отложенные налоговые обязательства	(568)	(792)
Вычитаемые временные разницы:		
Резерв по неиспользованным отпускам работников	168	137
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	149	200
Убытки переносимые	-	2 112
Отложенные налоговые активы	317	2 449
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(251)	1 657
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	(251)	-
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	-	1 657

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.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. *Оценки*

делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

24 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и ТОО «Stock Holding» 74,90% и 25,10% доли в уставном капитале Компании соответственно. 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 10 714 тыс. тенге за 2020 год и 8 728 тыс. тенге за 2019 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Компания рассматривает в качестве связанных сторон АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», его акционеров: ТОО «Stock Holding» и ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», владеющих в совокупности 94% 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»:



	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		(тыс. тенге)
Задолженность перед поставщиками	(14 450)	(25 200)

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

	2020 год	2019 год
Расходы по аренде	(313)	(536)
Регулярный комплекс услуг по Договору ИТО	(10 714)	(10 714)
Предоставление программного обеспечения во временное пользование	(536)	(536)
	(11 563)	(11 786)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие краткосрочные активы		(тыс. тенге)
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 2020 и 31 декабря 2019 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:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года
Денежные средства	5	1 698 479	417 288
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	3 279	2 735
Прочие краткосрочные активы	8	-	8 273
Общая сумма кредитного риска		1 701 758	428 296

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 2020 и 31 декабря 2019 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2020 года:

31 декабря 2020 года				(тыс. тенге)
	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/ Стабильный (S&P Global Ratings)	1 698 404	-	1 698 404
АО "ДБ "Альфа Банк"	BB- / Позитивный (S&P Global Ratings)	75	-	75
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 279	3 279
Итого		1 698 479	3 279	1 701 758

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

31 декабря 2019 года				(тыс. тенге)
	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
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

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 2020 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	359	1 656 822	41 298	-	1 698 479
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	3 279	-	-	3 279
Итого активов	359	1 660 101	41 298	-	1 701 758
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	(14 450)	(14 450)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(1 606 563)	(31 802)	(15 123)	(1 653 488)
Итого обязательств	-	(1 606 563)	(31 802)	(29 573)	(1 667 938)
Нетто позиция	359	53 538	9 496	(29 573)	33 820

На 31 декабря 2019 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
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

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 активов и обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2020 и 2019 годов.

	(тыс. тенге)		
	На 31 декабря 2020 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	1 659 370	39 109	1 698 479
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 279	-	3 279
Итого:	1 662 649	39 109	1 701 758
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(14 450)	-	(14 450)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 653 488)	-	(1 653 488)
Итого:	(1 667 938)	-	(1 667 938)
Нетто позиция:	(5 289)	39 109	33 820

	(тыс. тенге)		
	На 31 декабря 2019 года		
	Тенге	Доллар США	Всего
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

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 2020 и 2019 годов.

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	7 822	(7 822)	7 402	(7 402)



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 2020 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

27 События после отчетной даты

На дату утверждения отдельной финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.