

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

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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	11-38

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ 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 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 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 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 21 апреля 2021 года.

От имени Правления Компании:


К. Ч. Оразаев
Председатель Правления

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
кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



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

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

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

«Утверждаю»

Директор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411

04.06.1998 года

Иссендинова 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 2020 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 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 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.

21 апреля 2021 года, г. Алматы

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»


ОТДЕЛЬНЫЙ 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	106 397	141 039
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	87 288	86 972
Запасы	7	2 730	1 671
Текущие налоговые активы	8	14 341	9 876
Прочие краткосрочные активы	9	5 999	3 589
Итого краткосрочные активы		216 755	243 147
Долгосрочные активы			
Инвестиции в дочерние организации	10	22 706	22 706
Основные средства	11	508 358	518 311
Нематериальные активы	12	907 220	907 946
Итого долгосрочные активы		1 438 284	1 448 963
ИТОГО АКТИВЫ		1 655 039	1 692 110
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	13	41 443	74 526
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14	6 558	164
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	23 108	19 352
Краткосрочные оценочные обязательства	16	6 522	2 048
Прочие краткосрочные обязательства	17	6 898	357
Итого краткосрочные обязательства		84 529	96 447
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	13	161 864	238 169
Итого долгосрочные обязательства		161 864	238 169
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		246 393	334 616
Акции и капитал			
Акционерный капитал	18	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(310 024)	(361 176)
Итого капитал		1 408 646	1 357 494
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 655 039	1 692 110

От имени Правления Компании:


К. Ч. Оразаев
Председатель Правления

21 апреля 2021 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года


Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»


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

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от реализации услуг	19	388 737	478 245
Себестоимость реализованных услуг	20	(155 537)	(165 268)
Валовая прибыль		233 200	312 977
Доходы по вознаграждениям	21	3 723	8 858
Расходы по вознаграждениям	22	(5 063)	(10 851)
Административные расходы	23	(205 423)	(203 020)
Прочие доходы	24	68 102	27 827
Прочие расходы	25	(42 750)	(25 102)
Итого прибыль до подоходного налога		51 789	110 689
Расходы по подоходному налогу	26	(637)	(1 324)
Прибыль за отчетный период после налогообложения		51 152	109 365
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		51 152	109 365
Прибыль на акцию (тенге)	27	29,76	63,63

От имени Правления Компании:


К. Ч. Оразбаев
Председатель Правления

21 апреля 2021 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 718 670	(470 541)	1 248 129
Совокупный доход	-	109 365	109 365
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 718 670	(361 176)	1 357 494
Совокупный доход	-	51 152	51 152
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 718 670	(310 024)	1 408 646

От имени Правления Компании:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

21 апреля 2021 года

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТДЕЛЬНЫЙ 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 услуг	424 927	592 730
Вознаграждения по депозитам	3 257	7 501
Прочие поступления	1 127	-
Выплаты по заработной плате	(150 300)	(120 311)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(88 625)	(96 848)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(127 641)	(211 333)
Прочие выплаты	(871)	(1 603)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	61 874	170 136
Корпоративный подоходный налог	(1 334)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	60 540	170 136
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(4 263)	(24 913)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(4 263)	(24 913)
Движение денег от финансовой деятельности		
Погашение займов	(77 145)	-
Погашение вознаграждений по займам	(11 432)	(65 893)
Чистое движение денег от финансовой деятельности	(88 577)	(65 893)
Чистое изменение в деньгах	(32 300)	79 330
Влияние обменных курсов валют к тенге	(2 829)	(1 012)
Денежные средства на начало года	141 771	63 453
Денежные средства на конец года	106 642	141 771

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

От имени Правления Компании:


К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

21 апреля 2021 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

21 апреля 2021 года

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38

1 Общие сведения

Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была 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 Компании является осуществление биржевой деятельности для развития организованного товарного и срочного рынка в Республике Казахстан, формирования прозрачного ценообразования и формирования индикаторов 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 2020 и 2019 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Компании:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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)	257 801	15,00%	1 045 215	60,82%
Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий»	-	-	9 051	0,52%
Байгиреев Талгат Серикович	-	-	323 609	18,83%
Бакбергенов Айдос Токенович	-	-	323 608	18,83%
ТОО «Plankion Invest Almaty»	17 187	1,00%	17 187	1,00%
АО «Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа»	85 934	5,00%	-	-
ТОО «Stock Holding»	1 357 748	79,00%	-	-
	1 718 670	100%	1 718 670	100%

Контроль в отношении Компании осуществляется со стороны ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан).

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Организацию биржевой и клиринговой деятельности
- Организацию и осуществление торгов с биржевым товаром, включая срочные контракты
- организацию и осуществление клиринга и расчетов по сделкам
- оказание организационных, консультационных, информационных, методических и иных услуг участникам биржевых торгов
- проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;
- выпуск печатной продукции, относящейся к информации о биржевой деятельности
- организация учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- эксплуатация торговой системы Компании

- разрешение споров между участниками биржевой торговли
- иная деятельность, связанная с биржевой торговлей в соответствии с законодательством РК

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 2020 год 20 человек (2019 год: 19 человек).

Компания имеет дочернюю организацию:

Наименование	Вид деятельности	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организации
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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 2020 года	31 декабря 2019 года	
ТОО «ЕТС-Тендер»	Услуги по организации электронной торговли посредством системы электронных закупок	50,0%	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 2020 года.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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

Метод начисления

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

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 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 отдельную 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 отдельную 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 отдельную 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. Заключение 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;
- 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 отдельную 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 отдельную финансовую отчетность.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.



Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по



амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Основные средства

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

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

После первоначального признания на каждую отчетную дату 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 отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программные обеспечения и права на использование программных обеспечений. При первоначальном признании нематериальные



активы учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

В отчетном периоде приняты следующие сроки полезной службы нематериальных активов:

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

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

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

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Акционерный капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Вознаграждения работникам

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

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора по аренде малоценных активов

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

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

Прибыль на акцию

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,71	381,18
Рубль	5,65	6,17

События после отчетной даты

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

4 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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



Обесценение внеоборотных активов

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

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

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания 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 2020 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 16,0%, которая сложилась из средней ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 9,00% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2020 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 7,0%.

По результатам оценки Компании возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2020 года составляет коридор от 1 031 904 тыс. тенге до 1 178 865 тыс. тенге. Компания считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания 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. Компания 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 Компания 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 льготы будут реализованы.

5 Денежные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	1 331	25 250
Денежные средства на текущем счете в иностранной валюте	4 207	16 470
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	33 580	99 958
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	67 371	-
Денежные средства на карт-счетах	153	93
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(245)	(732)
Итого:	106 397	141 039

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 10 тыс. тенге (2019 год: 53 тыс. тенге).

Денежные средства на сберегательных счетах размещены сроком до одного месяца. Процентная ставка по счетам в национальной валюте - 7,0% годовых, по счетам в иностранной валюте - 0,1% годовых.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
На начало года	(732)	(370)
Доходы по восстановлению резерва	870	425
Расходы по созданию резерва	(383)	(787)
На конец года	(245)	(732)



6 Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	89 620	89 227
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 332)	(2 255)
Итого:	87 288	86 972

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	(2 255)	(1 250)
Доходы по восстановлению резерва	5 712	1 983
Расходы по созданию резерва	(5 789)	(2 988)
Сальдо на 31 декабря	(2 332)	(2 255)

7 Запасы

В составе запасов на конец 2020 и 2019 годов учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы).

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ГСМ	180	172
Прочие	2 550	1 499
Итого:	2 730	1 671

8 Текущие налоговые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	14 277	9 812
Прочие налоги	64	64
Итого:	14 341	9 876

9 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	5 021	1 880
Предоплата за страхование	131	148
Дебиторская задолженность работников	54	628
Прочие активы	813	933
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20)	-
Итого:	5 999	3 589

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	-	-
Расходы по созданию резерва	(20)	-
Сальдо на 31 декабря	(20)	-



10 Инвестиции в дочерние организации

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

11 Основные средства

	Земля	Здание	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	62 515	559 102	31 361	12 181	22 696	22 331	710 186
Приобретение	-	-	7 125	15 850	84	90	23 149
Списание	-	-	-	(7 927)	-	-	(7 927)
Реклассификация	-	-	(1 910)	-	(382)	2 292	-
На 31 декабря 2019 года	62 515	559 102	36 576	20 104	22 398	24 713	725 408
Приобретение	-	-	2 299	-	551	724	3 574
Списание	-	(134 369)	-	-	(875)	(114)	(135 358)
На 31 декабря 2020 года	62 515	424 733	38 875	20 104	22 074	25 323	593 624
Накопленный износ							
На 31 декабря 2018 года	-	(124 274)	(27 585)	(11 102)	(17 085)	(20 779)	(200 825)
Начисленный износ	-	(9 318)	(825)	(1 876)	(992)	(1 188)	(14 199)
Списание	-	-	-	7 927	-	-	7 927
Реклассификация	-	-	1 858	-	(71)	(1 787)	-
На 31 декабря 2019 года	-	(133 592)	(26 552)	(5 051)	(18 148)	(23 754)	(207 097)
Начисленный износ	-	(7 266)	(2 321)	(2 083)	(1 232)	(474)	(13 376)
Списание	-	134 369	-	-	724	114	135 207
На 31 декабря 2020 года	-	(6 489)	(28 873)	(7 134)	(18 656)	(24 114)	(85 266)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2019 года	62 515	425 510	10 024	15 053	4 250	959	518 311
На 31 декабря 2020 года	62 515	418 244	10 002	12 970	3 418	1 209	508 358

Часть административного здания (38,9% общей площади), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2020 года составляет 162 697 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2020 года доход от аренды составил 12 353 тыс. тенге (2019 год: 13 157 тыс. тенге) (см. Примечание 19).

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2020 года составила 53 187 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 57 969 тыс. тенге).



12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	9 300	903 762	913 062
Приобретение	1 764	-	1 764
На 31 декабря 2019 года	11 064	903 762	914 826
Приобретение	689	-	689
На 31 декабря 2020 года	11 753	903 762	915 515
Накопленный износ			
На 31 декабря 2018 года	(5 766)	-	(5 766)
Начисленный износ	(1 114)	-	(1 114)
На 31 декабря 2019 года	(6 880)	-	(6 880)
Начисленный износ	(1 415)	-	(1 415)
На 31 декабря 2020 года	(8 295)	-	(8 295)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2019 года	4 184	903 762	907 946
На 31 декабря 2020 года	3 458	903 762	907 220

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 течение 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.

Компания провело тест на обесценение прав на использование программного продукта в конце 2020 года. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

13 Финансовые обязательства

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам	26 081	61 862	61 014	117 631
Задолженность по вознаграждениям	15 362	100 002	13 512	120 538
Итого:	41 443	161 864	74 526	238 169

На 31 декабря 2020 года в составе финансовых обязательств учитывается займ, полученный Компанией от ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация, Москва). Займ был получен в 2010 году в долларах США.

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

Сумма финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2020 года в валюте займа выглядит следующим образом:

	Дата выдачи	Валюта займа	Сумма займа в тысячах российских рублей	
			31 декабря 2020 года	
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам				
Задолженность по вознаграждениям	15.03.2010г.	рубли	4 616	10 949
Итого:			7 335	28 648

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

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

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2020 году:

	31 декабря 2019 года	Погашено	Удержан и погашен КРН у источника	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 31 декабря 2020 года
Задолженность по основной сумме займов	178 645	(77 145)	-	-	(13 557)	87 943



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2020 года

Задолженность по вознаграждениям	134 050	(11 432)	(1 270)	5 063	(11 047)	115 364
Итого:	312 695	(88 577)	(1 270)	5 063	(24 604)	203 307

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

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

14 Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Индивидуальный подоходный налог	3 117	9
Налог на добавленную стоимость	424	77
Социальный налог	2 803	23
Обязательства по социальному страхованию	4	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	210	17
Прочие налоги	-	38
Итого:	6 558	164

15 Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед поставщиками	23 108	19 352
Итого:	23 108	19 352

16 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2020 год	2019 год
На начало периода	2 048	2 845
Использовано в отчетном периоде	(2 048)	(2 845)
Начислено за период	6 522	2 048
На конец периода:	6 522	2 048

17 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы полученные	685	352



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2020 года

Задолженность по оплате труда	5 978	5
Прочая кредиторская задолженность	235	-
Итого:	6 898	357

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

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
<i>Биржевая деятельность</i>		
Доход от реализации биржевых услуг	373 900	462 789
Доход от информационных услуг	2 484	2 299
	376 384	465 088
<i>Прочая деятельность</i>		
Доход от аренды	12 353	13 157
	12 353	13 157
Итого:	388 737	478 245

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

20 Себестоимость реализованных услуг

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Расходы на персонал	64 249	35 858
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	6 189	3 532
Агентское вознаграждение	76 729	120 209
Расходы на рекламу и маркетинг	1 798	-
Амортизация основных средств	514	2 137
Услуги связи	1 261	1 252
Техническая поддержка программных обеспечений	4 164	640
Прочие	633	1 640
Итого:	155 537	165 268

21 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки, в сумме 3 723 тыс. тенге (2019 год: 8 858 тыс. тенге).

22 Расходы по вознаграждениям

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Вознаграждение по займам (Примечание 13)	5 063	10 851
Итого:	5 063	10 851



23 Административные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	131 502	108 364
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	12 208	10 094
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 277	13 177
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 564	6 828
Сервисные расходы	4 876	5 482
Содержание офиса	5 542	5 513
Расходы на связь, интернет, почту	2 719	3 394
Транспортные расходы	1 386	1 996
Аудиторские и консультационные услуги	2 152	3 452
Членские взносы	1 031	1 040
Представительские расходы	9 800	8 127
Услуги банка	848	921
Подписка	1 354	1 323
Командировочные расходы	2 033	9 311
Аренда помещения	1 021	975
Реклама	-	2 589
Страхование	195	156
Нотариальные и юридические услуги	55	5 984
Услуги регистратора	169	127
Прочие расходы	7 691	14 167
Итого:	205 423	203 020

24 Прочие доходы

	2020 год	2019 год
Доход от курсовой разницы	55 574	12 142
Доходы от выбытия активов	-	7 178
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	6 581	2 408
Прочие доходы	5 947	6 099
Итого:	68 102	27 827

25 Прочие расходы

	2020 год	2019 год
Расходы по курсовой разнице	33 731	20 783
Расходы по обмену валют	2 675	530
Расходы по списанию активов	151	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	6 192	3 775
Прочие расходы	1	14
Итого:	42 750	25 102



26 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2020 и 2019 годы включают:

Наименование	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	637	1 324
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
Расходы по подоходному налогу	637	1 324

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	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	51 789	110 689
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(10 358)	(22 138)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	10 358	22 138
Итого текущий налог	-	-

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(309 791)	(348 948)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(309 791)	(348 948)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(61 958)	(69 790)
Вычитаемые временные разницы:		
Обязательства по неиспользованным отпускам	6 522	2 048
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	2 597	2 987
Налоги	2 808	64
Вознаграждения начисленные	115 364	134 050
Переносимые убытки	231 414	421 956
Всего вычитаемые временные разницы	358 705	561 105
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	71 741	112 221
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	9 783	42 431
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	9 783	42 431
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-

На конец 2020 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.

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Прибыль	51 152	109 365
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
Прибыль на одну акцию (тенге)	29,76	63,63

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 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 Компания 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.

29 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

ТОО «Stock Holding» владеет 79% голосующих акций Компании, соответственно 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 88 575 тыс. тенге за 2020 год и 67 334 тыс. тенге за 2019 год.

(в) Операции со связанными сторонами

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства	(203 307)	(312 695)
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 524	576
Краткосрочная кредиторская задолженность	(4 277)	(635)



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

	2020 год	2019 год
Расходы по вознаграждениям	(5 063)	(10 851)
Доходы от оказанных информационных услуг	2 484	2 299
Техническая поддержка программных обеспечений	(4 228)	(640)

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	14 450	25 200

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

	2020 год	2019 год
Доходы по аренде	536	536
Доход от реализации биржевых услуг	10 714	10 714
Доход от временного предоставления программного обеспечения по системе управлению рисками	536	536
	11 786	11 786

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 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 Компания 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.

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2020 года

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	106 397	141 039
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	87 288	86 972
Общая сумма кредитного риска		193 685	228 011

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

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

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/ Стабильный (S&P Global Ratings)	106 397	-	106 397
Дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	87 288	87 288
Итого:		106 397	87 288	193 685

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

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

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 2020 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	5 691	100 706	-	-	-	106 397
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	25 945	61 343	-	-	87 288
Итого активов	5 691	126 651	61 343	-	-	193 685
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	-	(41 443)	(161 864)	(203 307)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(6 328)	(16 780)	-	-	(23 108)
Итого обязательств	-	(6 328)	(16 780)	(41 443)	(161 864)	(226 415)
Нетто позиция	5 691	120 323	44 563	(41 443)	(161 864)	(32 730)

На 31 декабря 2019 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	41 813	99 226	-	-	-	141 039
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	4 907	18 910	63 155	-	86 972
Итого активов	41 813	104 133	18 910	63 155	-	228 011
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	-	(74 526)	(238 169)	(312 695)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 090)	(16 262)	-	-	(19 352)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(5)	-	-	-	(5)
Итого обязательств	-	(3 095)	(16 262)	(74 526)	(238 169)	(332 052)
Нетто позиция	41 813	101 038	2 648	(11 371)	(238 169)	(104 041)

Рыночный риск**Валютный риск**

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

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



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

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.

	На 31 декабря 2020 года				На 31 декабря 2019 года			
	Тенге	Доллар США	Рубль	Всего	Тенге	Доллар США	Рубль	Всего
(тыс. тенге)								
Финансовые активы:								
Денежные средства	34 819	71 578	-	106 397	124 569	16 470	-	141 039
Краткосрочная дебиторская задолженность	84 764	2 524	-	87 288	86 396	576	-	86 972
Итого	119 583	74 102	-	193 685	210 965	17 046	-	228 011
Финансовые обязательства:								
Финансовые обязательства	-	-	(203 307)	(203 307)	-	-	(312 695)	(312 695)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(18 831)	(4 277)	-	(23 108)	(18 717)	(635)	-	(19 352)
Прочие обязательства	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Итого	(18 831)	(4 277)	(203 307)	(226 415)	(18 722)	(635)	(312 695)	(332 052)
Нетто позиция	100 752	69 825	(203 307)	(32 730)	192 243	16 411	(312 695)	(104 041)

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют 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 2020 и 2019 годов.

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток	
Укрепление доллара США на 20%		13 965		3 282
Ослабление доллара США на 20%		(13 965)		(3 282)
Укрепление рубля на 20%		(40 661)		(62 539)
Ослабление рубля на 20%		40 661		62 539

Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

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



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

32 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.

