

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

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019 год

Страница 1 из 34

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 2018 года**

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке 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 29 марта 2019 года.

От имени **И**правления Компании:



А.Т. Урistemбаева
Генеральный директор

29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 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»



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 2018 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 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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.

Партнер по аудиту
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года



Трегуба И.Е.

29 марта 2019 года, г. Алматы

ТОО «Клиринговый центр ЕТС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	457 359	450 712*
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	3 176	2 433*
Запасы		21	20
Текущие налоговые активы	7	6 996	7 178
Прочие краткосрочные активы	8	286	181
Итого краткосрочные активы		467 838	460 524*
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	7 445	7 680
Нематериальные активы	10	702	749
Инвестиции в ассоциированную организацию	11	27 552	-
Итого долгосрочные активы		35 699	8 429
ИТОГО АКТИВЫ		503 537	468 953*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам		5	5
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	36 799	38 899
Краткосрочные оценочные обязательства	13	797	739
Прочие краткосрочные обязательства	14	419 201	394 228
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		456 802	433 871
Уставный капитал	15	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		16 419	4 766*
Итого капитал		46 735	35 082*
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		503 537	468 953*

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

От имени Правления Компании:

А.Т. Уристембаева
Генеральный директор

29 марта 2019 года



(Handwritten signature)

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

29 марта 2019 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 2018 года

	Примечания	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход от оказания услуг	16	16 771	15 974
Расходы по оказанию услуг	17	(12 855)	(22 604)
Доходы по вознаграждениям	18	49 121	28 385
Расходы на персонал		(28 182)	(27 236)
Аренда помещения		(536)	(536)
Услуги банка		(957)	(826)
Прочие доходы	19	9 393	15 697
Прочие расходы	20	(13 740)	(19 027)
Итого прибыль до подоходного налога		19 015	(10 173)
Расходы по подоходному налогу	21	(7 362)	(4 728)
Чистая прибыль		11 653	(14 901)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		11 653	(14 901)

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
 Генеральный директор
 29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
 Главный бухгалтер
 29 марта 2019 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 2018 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	30 316	20 373	50 689
Совокупный доход	-	(14 901)	(14 901)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	30 316	5 472	35 788
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	-	(706)*	(706)*
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9)	30 316	4 766*	35 082*
Совокупный доход	-	11 653	11 653
Сальдо на 31 декабря 2018 года	30 316	16 419	46 735

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

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
Генеральный директор
29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер
29 марта 2019 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 2018 года (прямой метод)

	2018 год	2017 год
		(тыс. тенге)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	15 316	20 298
Вознаграждения по депозитам	41 830	24 301
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	28 554	203 428
Гарантийное обеспечение и взносы / (возврат) участников торгов по срочному рынку (нетто)	(872)	1 361
Платежи поставщикам за товары и услуги	(19 391)	(12 118)
Выплаты по заработной плате	(20 933)	(19 782)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(7 492)	(7 869)
Выплата дивидендов	-	(24 516)
Прочие выплаты	(24)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	36 988	185 103
Корпоративный подоходный налог	-	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	36 988	185 103
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Внос доли в ассоциированную организацию	(34 300)	-
Приобретение основных средств	(1 213)	-
Приобретение нематериальных активов	(191)	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(35 704)	-
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое изменение в деньгах	1 284	185 103
Влияние обменных курсов валют к тенге	5 383	1 742
Денежные средства на начало года	451 372	264 527
Денежные средства на конец года	458 039*	451 372*

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

От имени Правления Компании:


А.Т. Уристебаева
 Генеральный директор
 29 марта 2019 года


К. Ж. Жумаш
 Главный бухгалтер

29 марта 2019 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 2009 году.

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

	Процент владения	
	2018 год	2017 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90%	74,90%
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация)	25,10%	25,10%
Итого:	100%	100%

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

Основным видом деятельности Компании является предоставление клиринговых услуг, заключающихся в проведении безналичных расчетов между третьими сторонами за поставленные, проданные такими сторонами друг другу товары на торговой площадке АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

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

Клиринговый центр не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников составила за 2018 год 6 человек (2017 год: 7 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Уристебаева А.Т.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

Финансовые активы	Прим.	Оценка по МСФО (IAS) 39		Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	Оценка по МСФО (IFRS) 9	
		Категория	Сумма		Категория	Сумма
Денежные средства		Займы и дебиторская задолженность	451 372	(660)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	450 712



Краткосрочная дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	2 479	(46)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 433
Итого финансовых активов		453 851	(706)		453 145

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

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

	(тыс. тенге)
Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль
Сальдо на конец периода согласно МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 года)	5 472
Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(706)
Пересчитанное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (01 января 2018 года)	4 766
Итого изменение в собственном капитале вследствие применения МСФО (IFRS) 9	(706)

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

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

Компания применила МСФО (IFRS)15 с 1 января 2018 года, применение МСФО (IFRS)15 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.



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

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

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

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

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

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

Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

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



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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

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

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

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

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

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

Денежные средства

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

Финансовые активы

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно.

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

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Просрочка отсутствует	0,1
Платежи просрочены менее 30 дней	5,0
Платежи просрочены более 30 дней, но менее 60 дней	10,0
Платежи просрочены более 60 дней, но менее 90 дней	20,0
Платежи просрочены более 90 дней, но менее 180 дней	50,0
Платежи просрочены более 180 дней	100,0

Матрица оценочных резервов в случае денежных средств на депозитных счетах в банках устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней размещения денежных средств:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Размещены до 7 дней	0,14
Размещены до 30 дней	0,58
Размещены до 60 дней	1,17
Размещены до 90 дней	1,75
Размещены до 180 дней	3,50
Размещены свыше 180 дней	7,00



Финансовые обязательства

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

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

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

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или 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 руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

Срок полезного использования (год, 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 в соответствии с методом долевого участия. При первоначальном признании инвестиции в ассоциированную организацию признаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли Компании в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения. Доля Компании в прибыли или убытке объекта инвестиций признается в составе прибыли или убытка Компании. Средства, полученные от объекта инвестиций в результате распределения прибыли, уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

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

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

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, 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 тысячах 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33
Евро	439,37	398,23
Рубль	5,52	5,77

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 - 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 21 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

5 Денежные средства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	18 266	18 816
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	-	33 988
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	402 501	363 075
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	37 272	35 493
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(680)	(660)*
	457 359	450 712*

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

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в сумме 161 тыс. тенге (2017 год: 184 тыс. тенге).

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

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

Средства, получаемые от участников биржевых торгов в качестве гарантийных обеспечений и для участия в торгах, Компания размещает на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней для получения процентного дохода. На 31 декабря 2018 года средства, полученные от участников биржевых торгов, составили 419 201 тыс. тенге (Примечание 14), из которых 402 501 тыс. тенге размещены на краткосрочные сберегательные счета в национальной валюте.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (пересчитано)
На начало года	(660)	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с первичным применением МСФО (IFRS) 9	-	(660)*
Доходы по восстановлению резерва	14	-
Расходы по созданию резерва	(34)	-
На конец года	(680)	(660)*

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

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	3 472	2 591
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(296)	(158)*
	3 176	2 433*

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



Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год (пересчитано)
На начало года	(158)	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с первичным применением МСФО (IFRS) 9	-	(46)*
Доходы по восстановлению резерва	1	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(139)	(112)
На конец года	(296)	(158)*

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

7 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	6 996	7 178
	6 996	7 178

8 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	31 декабря 2018 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Авансы выданные	66	-
Предоплата за страхование	43	35
Прочие	177	146
	286	181

9 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2018 и 2017 годы:

	Компьютеры	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	9 131	45	9 176
Приобретения	1 213	-	1 213
На 31 декабря 2018 года	10 344	45	10 389
Накопленный износ			
На 31 декабря 2017 года	(1 451)	(45)	(1 496)
Начисленный износ	(1 448)	-	(1 448)
На 31 декабря 2018 года	(2 899)	(45)	(2 944)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2018 года	7 445	-	7 445
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	9 131	45	9 176
Приобретения	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	9 131	45	9 176
Накопленный износ			



На 31 декабря 2016 года	(56)	(45)	(101)
Начисленный износ	(1 395)	-	(1 395)
На 31 декабря 2017 года	(1 451)	(45)	(1 496)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2017 года	7 680	-	7 680

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2018 года составила 100 тыс. тенге (2017 год: 100 тыс. тенге).

10 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2018 и 2017 годы:

	Программное обеспечение	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2017 года	1 216	1 216
Поступление	191	191
На 31 декабря 2018 года	1 407	1 407
Накопленный износ		
На 31 декабря 2017 года	(467)	(467)
Начисленный износ	(238)	(238)
На 31 декабря 2018 года	(705)	(705)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2018 года	702	702
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2016 года	1 216	1 216
Поступление	-	-
На 31 декабря 2017 года	1 216	1 216
Накопленный износ		
На 31 декабря 2016 года	(230)	(230)
Начисленный износ	(237)	(237)
На 31 декабря 2017 года	(467)	(467)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2017 года	749	749

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

11 Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Первоначальная стоимость инвестиций	34 300	-
Доля в убытке ассоциированной организации	(6 748)	-
	27 552	-

На основании Протокола Общего собрания учредителей №1 от 24 мая 2018 года была создана организация ТОО «ЕТС-Тендер», учредителями которой выступили ООО «В2В Евразия» (Российская Федерация) и ТОО «Клиринговый центр ЕТС», которым принадлежат 51% и 49% доли созданной организации соответственно.

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



12 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед поставщиками	36 799	38 899
Итого:	36 799	38 899

(тыс. тенге)

На 31 декабря 2018 года Компания имеет кредиторскую задолженность перед АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» в сумме 36 799 тыс. тенге.

13 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2018 год	2017 год
На начало периода	739	536
Использовано в отчетном периоде	(740)	(475)
Начислено за период	798	678
На конец периода:	797	739

(тыс. тенге)

14 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	2	2
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	382 900	355 061
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	17 912	18 784
Взносы участников торгов по проекту «ЕТС-тендер»	326	2 324
Прочие	9	5
	419 201	394 228

(тыс. тенге)

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 400 954 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2017 год: 373 115 тыс. тенге).

Также Компания имеет обязательства в сумме 17 912 тыс. тенге (2017 год: 18 784 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным ежегодным гарантийным взносам участников торгов. Данная сумма является неснижаемым остатком гарантийного взноса членов товарной биржи и подлежит возврату в случае их выхода из состава членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед биржей и/или Компанией.

С августа 2017 года Компания запустила новый проект «ЕТС-тендер». Взносы участников данного проекта на конец отчетного года составили 326 тыс. тенге (2017 год: 2 324 тыс. тенге).

Денежные обеспечения для участия в торгах и гарантийные взносы клиентов перечисляются ими на текущие счета Компании и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Компании (Примечание 5), так и в составе прочих обязательств Компании перед клиентами.



15 Уставный капитал

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

В 2018 и 2017 годах дивиденды участникам Компании не распределялись.

16 Доход от оказания услуг

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доход от клирингового обслуживания	16 771	15 974
Итого:	16 771	15 974

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

17 Расходы по оказанию услуг

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Плата за сопровождение клиринговых систем	10 714	21 429
Сопровождение программного обеспечения	968	968
Агентское вознаграждение	67	-
Прочее	1 106	207
Итого:	12 855	22 604

18 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 49 121 тыс. тенге (2017 год: 28 385 тыс. тенге).

19 Прочие доходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Доходы от курсовой разницы	9 377	15 367
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	-
Прочие доходы	1	330
Итого:	9 393	15 697

20 Прочие расходы

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Курсовые расходы от переоценки валют	3 649	15 510
Доля в убытке ассоциированных организаций	6 748	-
Прочее	3 343	3 517
Итого:	13 740	19 027

Прочие

	2018 год	(тыс. тенге) 2017 год
Износ основных средств и нематериальных активов	1 686	1 632
Командировочные расходы	-	308



Материальные расходы	535	565
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	173	112
Прочие	949	900
Итого:	3 343	3 517

21 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2018 и 2017 годы, включают:

Наименование	2018 год	(тыс. тенге)
		2017 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	7 362	4 725
Расходы / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	-	3
Расходы по подоходному налогу	7 362	4 728

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

Наименование	2018 год	(тыс. тенге)
		2017 год
Прибыль до налогообложения	19 015	(10 173)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	3 803	(2 035)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(3 803)	2 035
Расходы по текущему налогу	-	-

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основное средства, нематериальные активы	(830)	(503)
Отложенные налоговые обязательства	(830)	(503)
Вычитаемые временные разницы:		
Налоги	1	1
Резерв по неиспользованным отпускам работников	159	148
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	201	22
Убытки переносимые	2 112	2 209
Отложенные налоговые активы	2 473	2 380
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	1 643	1 877
Отложенные налоговые активы, признанные в отчете о финансовом положении	-	-
Отложенные налоговые активы, не признанные в отчете о финансовом положении	1 643	1 877

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

22 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

23 Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

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

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен Генеральным директором. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя

краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 8 161 тыс. тенге за 2018 год и 8 164 тыс. тенге за 2017 год.

(в) Операции со связанными сторонами

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

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность за оказанные услуги	(36 799)	(38 799)

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

	(тыс. тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы по аренде	(536)	(536)
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(10 714)	(21 429)
Временное пользование программным обеспечением по системе управлению рисками	(536)	(536)
	(11 786)	(22 501)

24 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 2018 и 31 декабря 2017 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Примечание	(тыс. тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства		457 359	450 712*
Краткосрочная дебиторская задолженность		3 176	2 433*
Общая сумма кредитного риска		460 535	453 145*

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

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

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

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

31 декабря 2018 года		(тыс. тенге)		
	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/Позитивный (Fitch Ratings)	457 206	-	457 206
АО "ДБ "Альфа Банк"	BB+ Стабильный (Standard & Poor's)	153	-	153
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 176	3 176
Итого		457 359	3 176	460 535

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

31 декабря 2017 года		(тыс. тенге)		
	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/негативный/B (Standard & Poor's)	433 382	-	433 382*
АО «ДБ «Альфа Банк»	B+/ негативный/B (Standard & Poor's)	17 330	-	17 330
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 433	2 433*
Итого		450 712	2 433	453 145*

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



Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск 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 2018 года

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

На 31 декабря 2017 года

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	(тыс. тенге) Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	52 804	381 951	15 957	-	450 712*
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	686	1 747	-	2 433*
Итого активов	52 804	382 637	17 704	-	453 145*
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(100)	-	(38 799)	(38 899)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(249 575)	(126 601)	(18 052)	(394 228)
Итого обязательств	-	(249 675)	(126 601)	(56 851)	(433 127)
Нетто позиция	52 804	132 962	(108 897)	(56 851)	20 018*

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

Рыночный риск

Валютный риск

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

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

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2018 и 2017 годов.

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

	На 31 декабря 2017 года				(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Всего
Финансовые активы:					
Денежные средства	381 231	52 167	17 314	-	450 712*
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 418	-	-	15	2 433*
Итого	383 649	52 167	17 314	15	453 145*
Финансовые обязательства:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	(38 834)	-	-	(65)	(38 899)
Прочие краткосрочные обязательства	(376 918)	-	-	(17 310)	(394 228)
Итого	(415 752)	-	-	(17 375)	(433 127)
Нетто позиция	(32 103)	52 167	17 314	(17 360)	20 018*

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

Анализ чувствительности к валютному риску

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

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

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	7 454	(7 454)	10 433	(10 433)
Евро	-	-	3 463	(3 463)
Рубль	-	-	(3 472)	3 472

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.

25 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 2018 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

26 События после отчетной даты

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

