

АО «Товарная Биржа «ЭСТАУ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

с заключением независимых аудиторов

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
ГОДА.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3
Отчет об изменениях в структуре капитала -----	
Примечания к финансовой отчетности -----	5-23

АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Товарная Биржа «Эстау» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в структуре капитала за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

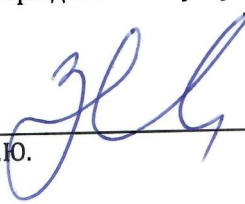
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску «31» марта 2022 года.


Зелевский А.Ю.
Президент


Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «Товарная Биржа «Эстау»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Товарная Биржа «Эстау» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в структуре капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, 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 аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной 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 над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не 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, имеющей 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 – вывод 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность 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.



Адилжан Кенжекулов
Партнер по аудиту
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ООО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора №1-ПН 0001018 от 30.01.2020 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

Республика Казахстан, г. Алматы
«31» марта 2022 года



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Наименование	<i>Прим.</i>	31.12.2021	31.12.2020
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	10 035 521	12 672 614
Нематериальные активы	15	4 195 176	5 603 754
Отложенные налоговые активы	16	2 481 534	2 875 255
		16 712 231	21 151 623
Текущие активы			
Запасы	12	216 862	212 576
Дебиторская задолженность	11	106 805 523	18 653 190
Финансовые инвестиции		2 538 791	2 388 920
Текущие налоговые активы		1 551 340	883 299
Прочие текущие активы	13	671 300	13 702 037
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 237 792 659	936 391 929
		1 349 576 475	972 231 951
Итого активов		1 366 288 706	993 383 574
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	19	721 500 000	721 500 000
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		109 529 390	125 530 516
Итого капитал		831 029 390	847 030 516
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		19 552 200	18 334 800
		19 552 200	18 334 800
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	483 049 955	111 806 189
Оценочные обязательства	18	2 681 467	2 583 260
Задолженность по налогам		29 975 694	13 628 809
		515 707 116	128 018 258
Итого обязательства		535 259 316	146 353 058
Итого капитал и обязательства		1 366 288 706	993 383 574

Зелевский А.Ю.
Президент

Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ОТЧЕТ О ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Наименование	<i>Прим.</i>	2021г.	2020г.
Выручка от оказанных услуг	6	257 503 172	145 560 402
Себестоимость оказанных услуг	7	(91 632 532)	(36 196 721)
Валовая прибыль		165 870 640	109 363 681
Общие и административные расходы	8	(95 121 962)	(93 885 120)
Прочие доходы/(расходы)		(16 266 033)	15 945 132
Операционная прибыль/(убыток)		54 482 645	466 571
Финансовые доходы	9	72 248 450	75 482 870
Финансовые расходы		-	-
Прибыль до учёта подоходного налога		126 731 095	75 016 299
Расходы по подоходному налогу	16	(31 742 394)	(19 207 713)
Прибыль за год		94 988 701	55 808 586
Прочий совокупный убыток		-	-
Итого совокупный доход		94 988 701	55 808 586

Зелевский А.Ю.
Президент

Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Наименование	2021г.	2020г.
Операционная деятельность		
Поступления от реализации товаров и услуг	194 387 092	158 225 436
Прочие поступления	356 975 510	(63 829 686)
Выплата поставщикам за товары и услуги	(131 798 866)	(115 065 358)
выплаты работникам	(25 206 194)	(22 153 570)
выплаты по налогам и другим платежам в бюджет	(20 606 471)	(16 495 939)
Выплаты по подоходному налогу	(11 556 501)	(4 717 146)
Прочие выплаты	(82 960)	(1 248 847)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	362 111 610	(65 285 109)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение Основных средств	(793 920)	(1 323 660)
Приобретение нематериальных активов	-	(128 482)
Прочие поступления	61 283 792	62 655 720
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	60 489 872	61 203 578
Финансовая деятельность		
Выплаты дивидендов, в том числе налог	(110 989 827)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(110 989 827)	-
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	311 611 655	(4 081 531)
Чистая курсовая разница	20 281	(24 745)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	936 391 929	956 398 048
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(10 231 206)	(15 899 844)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 237 792 659	936 391 929

Зелевский А.Ю.
Президент

Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер

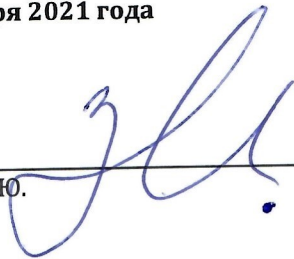
Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



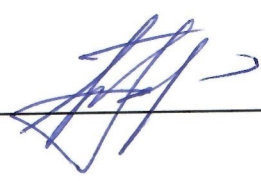
АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СТРУКТУРЕ КАПИТАЛА
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 года	721 500 000	69 721 928	791 221 928
Прибыль за год		55 808 587	55 808 587
Дивиденды		-	-
На 31 декабря 2020 года	721 500 000	125 530 516	847 030 516
Прибыль за год		94 988 701	94 988 701
Дивиденды		(110 989 827)	(110 989 827)
На 31 декабря 2021 года	721 500 000	109 529 390	831 029 390

Зелевский А.Ю.
Президент



Турсынова Б.Ж.
Главный бухгалтер



Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

1. Общая информация

Акционерное общество «Товарная Биржа «Эстау» является юридическим лицом – резидентом РК, зарегистрирована как юридическое лицо, справка о государственной регистрации от 11 апреля 2018 года в Департаменте юстиции города Астаны Бизнес – идентификационный номер 180 440 016 362.

Размер акционерного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года сформирован в размере 721 500 000 тенге и оплачен полностью.

Акционерами Компании являются:

<u>Наименование</u>	<u>30.12.2021</u>	<u>30.12.2020</u>
Турта Андрей Валерьевич	85,0%	85,0%
Нохрин Александр Петрович	15,0%	15,0%

Предметом деятельности Компании является:

- Организация и проведение биржевых торгов по установленным правилам биржевой торговли;
- Регистрация и оформление сделок, совершаемых на товарной бирже, в том числе сделок по спорт товарам;
- Организация и осуществление расчетов по биржевым сделкам;
- Фиксирование биржевой цены на товар в результате проведенных торгов на товарной бирже;
- Разработка и утверждение правил биржевой торговли на основе типовых правил биржевой торговли;
- Организация экспертизы качества биржевого товара, реализуемого через биржевые торги, по требованию участника биржевой торговли;
- Оказание организационных, консультационных, информационных, методических услуг, связанных с биржевой торговлей;
- Проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;
- Выпуск печатной продукции, относящейся к информации о биржевой деятельности;
- Организацию учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- Эксплуатации торговой системы товарной биржи;
- Развитие международных биржевых торгов;

Юридический адрес и фактический адрес Компании: 010000, Республика Казахстан (далее РК), город Нур-Султан, ул. Сыганак 25, офис н.п. 10В, этаж 10.

Компания имеет бессрочную государственную лицензию № 1000668, выданную Комитетом торговли Министерства экономического развития и торговли РК 13 сентября 2018г на право занятия деятельностью в сфере товарных бирж.

Компания владеет 100% долей участия ТОО «Клиринговый центр «Эстау», которая занимается клиринговым обслуживанием биржевых торгов.

Компания является членом ОЮЛ «Ассоциация товарных бирж электронных торговых площадок» (далее – Ассоциация), согласно протокола общего собрания участников Ассоциации от 19 июля 2019года.

Средняя численность работников АО «ТБ «Эстау» 5 (пять) человек.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 СООТВЕТСТВИЕ ПРИНЦИПАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями МКИФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), принятыми законодательством Республики Казахстан, применимыми к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

2.2 ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

2.3 ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.4 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Компания не применяет некоторые поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на её отдельную финансовую отчетность.

«Реформа базовой процентной ставки - этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.



Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут

2.5 КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики, принятой для подготовки, данной отдельной финансовой отчетности. Данные положения последовательно применялись ко всем представленным годам, если не утверждено обратное.

Компания обязана лишь тогда менять свою учетную политику, когда ее изменение:

- а) требуется каким-либо Стандартом;
- б) либо приводит к тому, что финансовая отчетность дает надежную и более относящуюся к делу информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение Компании, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

а) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

б) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с агентскими услугами и продажей товаров. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания выступает в качестве принципала при реализации собственных товаров, а также выступает в качестве агента в случае оказания агентских услуг.



Агентские услуги

Основную выручку по договорам с покупателями составляют агентские услуги. Агентские договоры предусматривают реализацию товаров третьих лиц, которые не контролируются Компанией. Эти договоры не предусматривают удержание Компанией агентского вознаграждения, агентское вознаграждение рассчитывается на ежемесячной основе, и выставляются счета за соответствующий месяц. Агентское вознаграждение содержит постоянную и переменную величины. Переменная часть агентского вознаграждения зависит от продаж за соответствующий месяц. Сумма выручки признается в течение периода с использованием метода наиболее вероятной величины для оценки степени выполнения обязанности по оказанию агентских услуг.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Принятие заказа, полная оплата и доставка товаров занимает короткий промежуток времени и не превышает двух дней. В договорах по продаже товаров не предусмотрены прочие обязанности к исполнению, такие как гарантии, бонусы.

Остатки по договору (Торговая дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность представляет собой право Компании на возмещение, которое является безусловным (то есть наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате и обусловлено лишь течением времени).

Обязательство по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа и момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

в) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе.

г) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

д) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.



Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Вес операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующий оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей классификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей классификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и:
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Компания относит торговую дебиторскую задолженность и денежные средства в банках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом,



Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, но обеспечивает гарантированные страховые премии, согласно договору с брокерами и Компанией, которые возвращаются в случае окончания сделок по согласию сторон.

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данные финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его 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 отчете о совокупном доходе.

iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто - сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации это предполагаемая; отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых временных торговых издержек и расходов на завершение производства.

е) Основные средства

Для объектов основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств.

Амортизация основных средств отражается в отчете о совокупном доходе в статьях себестоимости и административных расходах с целью списания амортизируемой стоимости в течение срока полезной службы актива, и рассчитывается с использованием метода прямолинейного списания. Если составные части единицы основных средств имеют разные сроки полезной службы, они учитываются как отдельные единицы основных средств.

Амортизируемая величина - это фактическая себестоимость или переоцененная стоимость единицы основных средств за вычетом ее остаточной стоимости. Остаточная стоимость это рассчитанная сумма, которую Компания может получить от выбытия единицы основных средств после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы. Остаточная стоимость, сроки полезной службы пересматриваются в конце каждого финансового года. Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Предполагаемые средние сроки полезной службы основных средств Компании:

Компьютеры, компьютерная техника 4-5 лет

Прочие основные средства 7 лет

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включаются в отчет о совокупном доходе.

ж) Аренда

До 1 января 2019 года

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений.



Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

После 1 января 2019 года

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

В 2021 году Компания применяет упрощенную форму краткосрочной аренды поскольку часто меняется собственник офиса и заключаются договора которые по своей форме, являются краткосрочными, расторгимыми и продлеваются ежегодно.

Руководство Компании ссылается на МСФО 16.В34. которая говорит, что если договор может быть расторгнут с выплатой не более чем незначительного штрафа одновременно и арендодателем, и арендатором, то действие договора на этом заканчивается и срок аренды короткий и возможно применение, так называемого «практического упрощения» краткосрочной аренды. Соответственно, руководство компании придерживается мнения об отсутствии необходимости внесения изменений в учет и признавать на балансе право пользования и обязательства по аренде.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.



Компания определила следующие сроки полезного использования:

Коммерческие помещения более 1 года до 5 лет

ii) Обязательства по аренде

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

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

Компания представляет обязательства по аренде в составе «Торговая и прочая кредиторская задолженность»

iii) Краткосрочная аренда и аренда с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисов, техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

з) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в отчете о совокупном доходе, рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента их готовности к использованию.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов:

Программное обеспечение 4-5 лет

и) Обесценение

На конец каждого отчетного периода компания проводит оценку наличия каких-либо признаков возможного обесценения активов путем рассмотрения внешних и внутренних источников информации.

В случае наличия таких признаков производится формальная оценка возмещаемой стоимости актива с целью определения возможного убытка от обесценения.

В отсутствие каких-либо признаков возможного обесценения активов формальная оценка возмещаемой стоимости не проводится. На 31 декабря 2021 года не было выявлено признаков обесценения основных средств.



к) Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства отражаются в финансовой отчетности при наличии у Компании возникших в результате прошлых событий текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), для погашения которых вероятно потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды: причем, размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

л) Подоходный налог и отложенные налоги

Подоходный налог основан на результатах финансово-хозяйственной деятельности за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отложенные налоги учитываются по методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли.

Следующие временные разницы не учитываются: первоначальное признание активов или обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход и инвестиции в дочерние предприятия, и если при этом Материнская компания имеет возможность контролировать время сторнирования временной разницы, и существует вероятность того, что временная разница не будет аннулирована в обозримом будущем.

Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату. Обязательства по отложенному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в том случае, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто- основе.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в таком случае множественный налог отражается в составе капитала.

Подоходный налог за год включает текущий и отложенные налоги. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Компании, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:



Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий, что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемых кредитных убытков является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 5.

Аренда - оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки).

Сроки полезной службы основных средств

Основные средства амортизируются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки ежегодно пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2021 года.

4. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать выплаты дивидендов, производить увеличение либо возврат капитала его участникам. Компания осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

5. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют, необеспеченности выполнения прав по контрактам. Управление рисками является важным элементом деятельности Компании.

Основные финансовые инструменты Компании включают дебиторскую и кредиторскую задолженность. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Компания принимает все необходимые действия для выявления различных видов рисков, их предупреждения, устранения, либо минимизации их влияния на свою деятельность

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на товары.

Процентный риск

Процентный риск — риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений - рыночных процентных ставок. Компания не подвержена данному риску.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

	31.12.2021 год				
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Казахстанский тенге	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	1 237 792 659	1 237 792 659
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	106 805 523	106 805 523
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(483 049 955)	(483 049 955)
	-	-	-	861 548 227	861 548 227
	31.12.2020 год				
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Казахстанский тенге	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	952 291 773	952 291 773
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	18 653 190	18 653 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(111 806 189)	(111 806 189)
	-	-	-	859 138 774	859 138 774



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), включая денежные средства, находящиеся на банковских счетах.

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 237 792 659	952 291 773
Торговая дебиторская задолженность	106 805 523	18 653 190
	1 344 598 182	970 944 963

С момента создания Компания не несла кредитных убытков, связанных с торговой дебиторской задолженностью. Согласно договору с брокерами Компания обеспечивает гарантированными страховыми премиями, которые возвращаются в случае окончания сделок по согласию сторон.

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Компания придерживается балансовой модели финансирования оборотного капитала за счет как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые активы и обязательства Компании (включая начисленные проценты), указанные в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с отчетной даты до даты погашения согласно контракта. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки.

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 год				Итого
	Менее 3 мес	3-12 мес	1-5 лет	Более 5 лет	
Денежные средства и их эквиваленты	1 237 792 659	-	-	-	1 237 792 659
Торговая дебиторская задолженность	103 195 768	3 609 755	-	-	106 805 523
Торговая и прочая кредиторская задолженность без учета обязательства по аренде	(475 752 332)	(7 297 623)	-	-	(483 049 955)
	865 236 095	(3 687 868)	-	-	861 548 227

<i>Наименование</i>	На 31.12.2020 год				Итого
	Менее 3 мес	3-12 мес	1-5 лет	Более 5 лет	
Денежные средства и их эквиваленты	952 291 773	-	-	-	952 291 773
Торговая дебиторская задолженность	1 007 165	-	-	-	1 007 165
Торговая и прочая кредиторская задолженность без учета обязательства по аренде	4 001 820	-	-	-	(4 001 820)
	949 297 118	-	-	-	949 297 118

Справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости и представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем;
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость таких инструментов приблизительно равна справедливой.

6. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

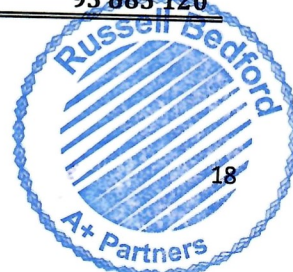
Наименование	2021г.	2020г.
Реализация оказанных услуг	257 503 172	145 560 402
Прочие	41 582	36 963
	257 544 754	145 597 365

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2021г.	2020г.
Брокерские услуги	91 632 532	36 196 721
	91 632 532	36 196 721

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2021г.	2020г.
Заработная плата	31 879 878	26 679 388
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	18 642 586	1 800 000
Расходы за счет чистого дохода (не идущ на выч НУ)	12 139 947	18 834 734
Услуги по программному обеспечению	9 774 375	14 500
Аренда помещения	7 600 000	6 650 000
Амортизация ФА	4 786 241	4 579 052
Интернет, услуги связи	3 764 008	1 314 461
Социальный налог	2 136 646	1 730 163
Списание запаса	796 695	859 785
Курьерские услуги	758 315	815 470
Социальные отчисления	688 964	505 632
Услуги банка	620 257	310 490
Отчисления ОСМС	458 070	366 980
Подписка на эл. Издания	273 092	208 215
Членские взносы	247 945	11 112
Услуги депозитария	199 421	137 312
Страхование гражданско-правовой ответственности	84 768	83 611
Антивирус программная	36 278	43 162
Полиграфические услуги	25 000	22 500
Дополнительные сервисы	-	1 607 143
Абонентская плата за co-location	-	551 786
Заправка картриджа	-	234 294
Уборка помещения	-	243 482
Хостинг	-	4 744
Экспертиза	-	23 333 334
Резерв по отпускам	(449 290)	2 943 769
Прочие	658 766	-
	95 121 962	93 885 120



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

9. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

<i>Наименование</i>	2021г.	2020г.
Доход по вознаграждению	72 248 450	75 482 870
	72 248 450	75 482 870

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Денежные средства в банке в тенге	1 263 923 709	952 291 773
	1 263 923 709	952 291 773
Оценочный резерв под убытки обесценения денежных средств	(26 131 050)	(15 899 844)
	1 237 792 659	936 391 929

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов ограниченных денежных средств в использовании нет

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей	112 793 357	18 653 190
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(5 987 834)	-
	106 805 523	18 653 190

В составе торговой дебиторской задолженности имеется сомнительная задолженности, срок возникновения которой составляет более 60 дней, на сумму 9 243 106 тенге

Информация по риску раскрыта в примечании 5

12. ЗАПАСЫ

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Запасы	216 862	212 576
	216 862	212 576

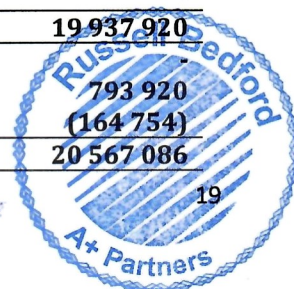
По состоянию на 31.12.2021 и 2020 годов запасы, представленные в качестве обеспечения нет

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>Наименование</i>	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Авансы выданные	552 561	13 535 498
Расходы будущих периодов	118 739	166 539
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	2 388 920
	671 300	13 702 037

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры, Компьютерная техника	прочие основные средства	Итого
<i>Стоимость или оценка</i>			
На 1 января 2020 года	2 016 997	16 597 264	18 614 261
Поступления	714 821	608 838	1 323 660
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	2 731 818	17 206 103	19 937 920
Внутреннее перемещение	2 731 818	17 206 103	
Поступления	696 063	97 857	793 920
Выбытие	(122 263)	(42 491)	(164 754)
На 31 декабря 2021 года	18 182 025	2 385 061	20 567 086



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 года	(304 424)	(3 779 702)	(4 084 126)
Амортизация	(479 532)	(2 701 649)	3 181 181
На 31 декабря 2020 года	783 956	6 481 351	7 265 307
Внутреннее перемещение	(5 733 688)	5 733 688	-
Амортизация	(2 921 114)	(456 549)	(3 377 663)
Выбытие	68 913	42 491	111 404
На 31 декабря 2021 года	(9 369 845)	(1 161 720)	(10 531 565)
Чистая балансовая стоимость			
на 31.12.2020 года	1 947 862	10 724 752	12 672 614
на 31.12.2021 года	8 812 180	1 223 341	10 035 521

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательства нет

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Стоимость или оценка	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2020 года	8 865 165	8 865 165
Поступления	128 482	128 482
На 31 декабря 2020 года	8 993 647	8 993 647
На 31 декабря 2021 года	8 993 647	8 993 647
Амортизация и обесценение		
На 1 января 2020 года	(1 992 023)	(1 992 023)
Амортизация	(1 397 870)	(1 397 870)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2020 года	(3 389 893)	(3 389 893)
Амортизация	(1 408 578)	(1 408 578)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2021 года	(4 798 471)	(4 798 471)
Чистая балансовая стоимость		
на 31.12.2020 года	4 603 288	5 603 754
на 31.12.2021 года	3 444 826	4 195 176

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов нематериальные активы, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательства нет.

16. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Наименование	2021г.	2020г.
Текущий подоходный налог	(31 348 673)	(22 563 145)
Отложенное налоговое обязательство (актив)	(393 721)	3 355 432
	(31 742 394)	(19 207 713)

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц, между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности в целях налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в отношении следующих статей:

Наименование	2021г.	2020г.
Основные средства и НМА	(640 460)	(821 866)
Оценочные обязательства	(25 236)	516 652
Обесценение денежных средств	3 147 230	3 179 696
	(2 481 534)	(2 875 255)



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2021 и 2020 годах составила 20%

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	463 969 103	-
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	18 957 145	111 806 158
Авансы полученные	123 707	-
Кредиторская задолженность по заработной плате	-	31,00
	483 049 955	111 806 189

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

- Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги являются беспроцентными и, как правило, погашаются в течении 60-дневного срока;

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Кредиторская задолженность по агентскому соглашению являются беспроцентными и погашаются в течении 30-дневного срока;
- Задолженность по выплатам работникам являются беспроцентной и погашаются в течении 30-дневного срока.
- Условиями, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 21.

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены в виде резерва по отпускам работников. Изменения в составе оценочного обязательства по отпускам работников представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
На 1 января		
Начислено	2 583 259	1 672 356
Использовано	1 971 180	2 943 770
	(1 872 972)	(2 032 866)
	2 681 467	2 583 260

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный (уставный капитал) Компании составляет 721 500 000 тенге и оплачен полностью

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

При рассмотрении возможного наличия, отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

Связанная сторона	Операции, осуществленные в течении 2021 года		Сумма непогашенных остатков по состоянию на 31 декабря 2021 года	
	Продажи связанным сторонам	Покупки связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
ТОО "Клиринговый центр "Эстау"	-	6 000 000	-	-



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

	Операции, осуществленные в течении 2020 года		Сумма непогашенных остатков по состоянию на 31 декабря 2020 года	
	Продажи связанным сторонам	Покупки связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
Связанная сторона				
ТОО "Клиринговый центр "Эстау"	-	6 000 000	-	-
			На 31.12.2021 года	На 31.12.2020 года
<i>Наименование</i>				
Заработная плата и прочие вознаграждение			31 522 042	26 679 388
			31 522 042	26 679 388

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы и иски

При осуществлении своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Страхование

Система страхования в Казахстане находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются широко доступными. У Компании нет полного покрытия в отношении прекращения деятельности или гражданской ответственности относительно нанесения ущерба собственности или окружающей среде в результате несчастных случаев, затрагивающих собственность или операции Компании. До тех пор, пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на операции и финансовое положение Компании.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 года в Казахстане произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективней работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан ("НБРК") повысил базовую



АО «ТОВАРНАЯ БИРЖА «ЭСТАУ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1%, также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Так как у Компании нет существенных финансовых инструментов в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 гг., влияние колебаний курса не оказалось существенным.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

