

АО «Клиринговый центр KASE»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
с отчетом независимого аудитора**

Содержание

Заявление руководства АО «Клиринговый центр KASE» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....1

Аудиторский отчет независимых аудиторов.....2

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....5

Отчет о финансовом положении.....6

Отчет о движении денежных средств.....7

Отчет об изменениях в капитале.....8

Примечания к финансовой отчетности.....9

**Заявление руководства АО «Клиринговый центр KASE»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Клиринговый центр KASE» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

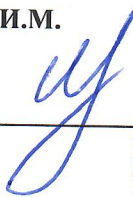
Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «30» марта 2023 года.

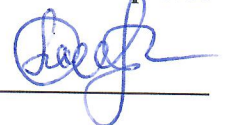
Председатель правления

Сабитов И.М.



Главный бухгалтер

Макатер С.С.



Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству и Акционеру АО «Клиринговый центр KASE» (далее – Общество)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 Обществу 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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, не проводился.

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 Общества 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 Общество, прекратить его 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 Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

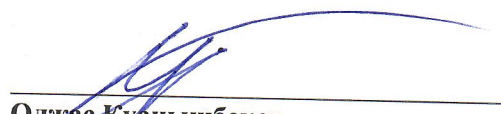
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не 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 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления 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.

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.


Олжас Куанышбеков
Генеральный директор
TOO «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 22001146,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 января 2022
года


Олжас Куанышбеков**Аудитор**

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ0000516 от «12»
января 2018 года

«30» марта 2023 года
г. Алматы, Республика Казахстан



АО «Клиринговый центр KASE»
Отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе за 2022 год
(в тысячах тенге)

	Прим.	2022 год	2021 год (неаудировано)
Выручка	5	34,159	50,499
Себестоимость продаж	6	(4,889)	(21,392)
Валовая прибыль		29,270	29,107
Общие и административные расходы	7	(13,892)	(19,542)
Курсовая разница, нетто		(202)	472
Прочие расходы	8	(12,846)	(423)
Прочие доходы	9	14,956	444
Результаты операционной деятельности		17,286	10,058
Процентные доходы	11	14,652	-
Прибыль до налогообложения		31,938	10,058
Расход по подоходному налогу	10	(6,473)	(1,976)
Прибыль за отчетный период		25,465	8,082
Итого совокупный доход за период		25,465	8,082

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «30» марта 2023 года и от ее имени ее подписали.

Председатель правления

Сабитов И.М.

Главный бухгалтер

Макатер С.С.

Love JZ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «Клиринговый центр KASE»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	26,695	26,603
Средства в финансовых организациях	12	161,927	-
Торговая дебиторская задолженность	13	-	1,163
Прочие краткосрочные активы		166	512
Краткосрочные активы		188,788	28,278
Основные средства	14	141	1,361
Нематериальные активы	15	55	13,890
Отложенные налоговые активы	10	968	5,109
Долгосрочные активы		1,164	20,360
Итого активов		189,952	48,638
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		100	446
Обязательства по подоходному налогу		675	3,503
Обязательства по налогу на добавленную стоимость		616	2,542
Вознаграждения работникам	16	1,483	7,374
Обязательства по договорам	17	2,298	18,340
Краткосрочные обязательства		5,172	32,205
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		178,872	1,945
Нераспределенная прибыль		5,908	14,488
Собственный капитал		184,780	16,433
Итого собственный капитал и обязательства		189,952	48,638

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «30» марта 2023 года и от ее имени ее подписали.

Председатель правления

Сабитов И.М.




Главный бухгалтер

Макатер С.С.



Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «Клиринговый центр KASE»
Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступление от клиентов	23,061	64,362
Полученные проценты	11,044	-
Выплаты поставщикам	(5,316)	(5,195)
Выплаты по оплате труда	(11,978)	(23,058)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(10,169)	(14,359)
Прочие выплаты	(27)	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	6,615	21,750
Подоходный налог уплаченный	(5,160)	(3,886)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	1,455	17,864
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	1,175	444
Поступления от продажи нематериальных активов	13,781	-
Приобретение основных средств	-	(755)
Приобретение нематериальных активов	-	(5,143)
Приобретение финансовых инструментов	(644,524)	-
Погашение финансовых инструментов	485,524	-
Чистый поток денежных средств использованный в инвестиционной деятельности	(144,044)	(5,454)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	151,205	-
Дивиденды выплаченные	(8,323)	(13,977)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности	142,882	(13,977)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(201)	472
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	92	(1,095)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	26,603	27,698
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	26,695	26,603

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «30» марта 2023 года и от ее имени ее подписали.

Председатель правления

Сабитов И.М.




Главный бухгалтер

Макатер С.С.



Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

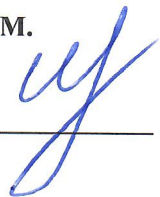
АО «Клиринговый центр KASE»
Отчет об изменениях в капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	<u>Акционерный капитал</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого капитала</u>
На 1 января 2021 года (неаудировано)	1,945	20,383	22,328
Прибыль за отчетный период	-	8,082	8,082
Операции с собственником			
Дивиденды выплаченные	-	(13,977)	(13,977)
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	1,945	14,488	16,433
На 1 января 2022 года (неаудировано)	1,945	14,488	16,433
Прибыль за отчетный период	-	25,465	25,465
Операции с собственником			
Поступления от выпуска акций	151,205	-	151,205
Прочие взносы (см. Прим. 1)	25,722	(25,722)	-
Дивиденды выплаченные	-	(8,323)	(8,323)
На 31 декабря 2022 года	178,872	5,908	184,780

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества «30» марта 2023 года и от ее имени ее подписали.

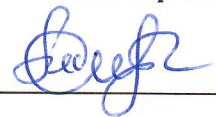
Председатель правления

Сабитов И.М.




Главный бухгалтер

Макатер С.С.



Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие положения

а. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «eTrade.kz» образовано 11 июля 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности ТОО «eTrade.kz» являлись:

- производство, продажа, установка, настройка поддержка и модификация программных продуктов;
- подключение к интернету, продажа интернет-карт, хостинга;
- консалтинговые, экспертные, научно-исследовательские, маркетинговые услуги по программированию и компьютерной технике.

21 июня 2022 года ТОО «eTrade.kz» было реорганизовано путем преобразования в Акционерное общество «Клиринговый центр «KASE» (далее – «Общество»). Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций Общества. Выпуск разделен на 400,000 простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00014612. По состоянию на 31 декабря 2022 года было оплачено 55 простых акций, номинальной стоимостью 3,252,210 тенге за 1 акцию.

В течение 2022 года было оплачено 151,205 тыс. тенге акционерного капитала путем внесения денежными средствами и 25,722 тыс. тенге, как разница между активами и обязательствами на дату реорганизации в соответствии с передаточным актом, установленным Законодательством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Общества являются:

- клиринговая деятельность;
- деятельность центрального контрагента;
- отдельные виды банковских операций.

Общество зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Байзакова д. 280 кв. (офис) Северная башня многофункционального комплекса «Almaty Towers».

Единственным участником Общества является: АО «Казахстанская фондовая биржа», которая публикуют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Общества «30» марта 2023 года.

б. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Общества находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Общество подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководства Общества о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Общества.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

а. Заявления о соответствии

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

б. Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности.

Руководство рассмотрело будущие планы Общества, а также положительные денежные потоки от операционной деятельности и остатки на расчётных и депозитных счетах и пришло к выводу, что Общество будет продолжать функционировать в обозримом будущем.

в. Функциональная валюта

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

а) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

б) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка классифицируется следующим образом: техническая поддержка электронных цифровых ключей, услуги доступа и технической поддержки системы eTransfer, подключение к шлюзам и информационным системам.

Общество признает выручку в отношении вышеуказанных услуг в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Общество использует метод результатов для оценки степени выполнения услуг, поскольку существует прямая зависимость между усилиями Общества (т. е. затраченным временем) и оказанием услуг покупателю. Общество признает выручку на основе затраченного времени относительно общего времени предусмотренные договорами.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

в) **Налоги**

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную в которой Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Общество полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

г) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Обществом дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| - Компьютерное оборудование | 2-10 лет; |
| - Прочие основные средства | 2-20 лет. |

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

д) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива, включаются в отчет о прибыли или убытке.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости. Амортизация нематериальных активов, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Программное обеспечение | 2-10 лет; |
| • Программный продукт | 2-10 лет; |
| • Прочее | 2-15 лет. |

е) Резервы

Резервы признаются, когда Общество обладает текущим юридическим или вытекающим из практики обязательством, возникшим в результате произошедших событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и сумма этого обязательства может быть достоверно оценена.

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Общества тех затрат, которые потребуются для погашения обязательства на конец отчетного периода, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв оценивается с использованием потоков денежных средств, оцененных для урегулирования текущего обязательства, его балансовая стоимость представляет собой приведенную стоимость этих потоков денежных средств (когда влияние временной стоимости денег является существенным).

ж) Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Общество имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

з) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца. В ходе своей деятельности Общество открывает текущие счета в банках второго уровня. Средства в кредитных учреждениях учитываются за вычетом любого резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

и) Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Общества, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Общества для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Общество удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Общества. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Общества оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Общества, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Общество анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обесценение финансовых активов

Общество всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Общества, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Общество признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество должно оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Общество должно рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Общество осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Общества.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимания при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

1. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
2. существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
3. фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
4. значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Общество предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем 30 дней.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Общества нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Общество решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Общество полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день и выше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Обществом как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

к) Средства в финансовых организациях

В ходе своей деятельности Общество открывает текущие счета, ограниченные в использовании или размещает вклады на различные периоды времени в банках. Средства в финансовых организациях с фиксированным сроком погашения впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Средства, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Средства в финансовых организациях учитываются за вычетом любого резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

л) Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Общество 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. Общество определила следующие сроки полезного использования:

- Прочее от 2 до 15 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу 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 Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Общества опциона на прекращение аренды.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество 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, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного помещения (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).

м) Капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на дискреционные дивиденды отражаются в составе собственного капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

н) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2022 года:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Общества, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

о) **Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» 1 января 2023 г.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» 1 января 2023 г.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике» 1 января 2023 г.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» 1 января 2023 г.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, сужающие применение исключения при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые произошли в начале или после начала самой раннего представления сравнительного периода. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательством по выводу из эксплуатации.

Общество не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отраженную сумму доходов и расходов в течение отчетного периода. Руководство регулярно рассматривает свои оценки и допущения. Руководство основывает свои оценки и допущения на историческом опыте и на различных других факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения финансового состояния Общества:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество оценивает резервы под ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже, если отсутствует объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Общество применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни дебиторской задолженности. Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу заёмщиков могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, и, таким образом, повлиять на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженным в финансовой отчетности.

5. Выручка

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Техническая поддержка электронных ключей	22,289	23,245
Услуги доступа и технической поддержки системы eTransfer	10,184	20,821
Подключение к шлюзам и информационным системам	1,686	6,433
	34,159	50,499

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Услуги передаются в определенный момент времени	-	-
Услуги передаются в течение периода	34,159	50,499
	34,159	50,499

АО «Клиринговый центр KASE»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге, если не указано иное)

6. Себестоимость продаж

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Амортизация нематериальных активов	2,049	2,719
Заработная плата и соответствующие налоги	1,893	16,884
Изготовление регистрационного свидетельства	743	1,554
Прочее	204	235
	4,889	21,392

7. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	8,815	14,053
Курьерские услуги	1,657	1,446
Профессиональные услуги	990	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	913	289
Услуги банка	586	268
Аренда и уборка помещения	184	1,837
Амортизация основных средств	160	836
Списание сырья и материалов	114	185
Прочее	473	628
	13,892	19,542

8. Прочие расходы

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Выбытие нематериальных активов	11,786	22
Выбытие основных средств	1,060	401
	12,846	423

9. Прочие доходы

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Реализация нематериальных активов	13,781	-
Реализация основных средств	1,175	444
	14,956	444

АО «Клиринговый центр KASE»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге, если не указано иное)

10. Расход по подоходному налогу

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	2,332	3,503
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	4,141	(1,527)
	6,473	1,976

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерским доходом, умноженным на ставку корпоративно подоходного налога в размере 20% за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	31,938	10,058
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	6,388	2,012
Прочие постоянные разницы	85	(36)
Расход по подоходному налогу	6,473	1,976

Движение временных разниц в течение 2022 года:

тыс. тенге	31 декабря 2021 год (неаудировано)	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2022 год
Основные средства и нематериальные активы	123	20	143
Торговая дебиторская задолженность	-	46	46
Средства в финансовых организациях	-	136	136
Вознаграждения работникам	1,475	(1,210)	265
Обязательства по договорам	3,511	(3,133)	378
	5,109	(4,141)	968

Движение временных разниц в течение 2021 года:

тыс. тенге	31 декабря 2020 год (неаудировано)	Признаны в ОПиУ	31 декабря 2021 год (неаудировано)
Основные средства и нематериальные активы	(63)	186	123
Торговая дебиторская задолженность	65	(65)	-
Вознаграждения работникам	1,492	(17)	1,475
Обязательства по договорам	2,088	1,423	3,511
	3,582	1,527	5,109

АО «Клиринговый центр KASE»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге, если не указано иное)

11. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
<i>Денежные средства в банках</i>		
с кредитным рейтингом BB+	26,685	-
с кредитным рейтингом B+	10	26,603
	26,695	26,603

12. Средства в финансовых организациях

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Срочные депозиты, размещенные на срок свыше 90 дней	162,609	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(682)	-
	161,927	-

Срочные депозиты, размещены в банке, имеющий кредитный рейтинги BB+ по данным рейтингового агентства Standard& Poor's. Срочные депозиты представляют собой вклады свыше 90 дней с эффективной ставкой вознаграждения от 11,25% до 11,35% годовых. За год, закончившийся 31 декабря, процентные доходы приведены ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Процентные доходы по депозитным счетам	14,652	-

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведены ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
На 1 января	-	-
Начислено	(682)	-
На 31 декабря	(682)	-

13. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Торговая дебиторская задолженность	231	1,163
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и сомнительной задолженности	(231)	-
	-	1,163

13. Торговая дебиторская задолженность, продолжение

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках и сомнительной задолженности в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года приведены ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
На начало периода	-	(323)
Начислено	(231)	(289)
Списано	-	612
На конец периода	(231)	-

14. Основные средства

тыс. тенге	Компьютерное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2021 года (неаудировано)	2,170	1,367	3,537
Поступления (неаудировано)	487	268	755
Выбытия (неаудировано)	(886)	(777)	(1,663)
Сальдо на 31 декабря 2021 года (неаудировано)	1,771	858	2,629
Сальдо на 1 января 2022 года (неаудировано)	1,771	858	2,629
Выбытия	(1,248)	(725)	(1,973)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	523	133	656
Амортизация			
Сальдо на 1 января 2021 года (неаудировано)	(752)	(942)	(1,694)
Амортизация за отчетный год (неаудировано)	(634)	(202)	(836)
Выбытия (неаудировано)	522	740	1,262
Сальдо на 31 декабря 2021 года (неаудировано)	(864)	(404)	(1,268)
Сальдо на 1 января 2022 года (неаудировано)	(864)	(404)	(1,268)
Амортизация за отчетный год	(122)	(38)	(160)
Выбытия	586	327	913
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(400)	(115)	(515)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2021 года (неаудировано)	1,418	425	1,843
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	907	454	1,361
На 31 декабря 2022 года	123	18	141

15. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программный продукт	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 1 января 2021 года (неаудировано)	32,142	867	33,009
Поступления (неаудировано)	5,143	-	5,143
Выбытия (неаудировано)	(15,639)	(696)	(16,335)
Сальдо на 31 декабря 2021 года (неаудировано)	21,646	171	21,817
Сальдо на 1 января 2022 года (неаудировано)	21,646	171	21,817
Выбытия	(21,646)	(50)	(21,696)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	121	121
<i>Амортизация и обесценение</i>			
Сальдо на 1 января 2021 года (неаудировано)	(20,818)	(703)	(21,521)
Амортизация за отчетный год (неаудировано)	(2,686)	(33)	(2,719)
Выбытия (неаудировано)	15,639	674	16,313
Сальдо на 31 декабря 2021 года (неаудировано)	(7,865)	(62)	(7,927)
Сальдо на 1 января 2022 года (неаудировано)	(7,865)	(62)	(7,927)
Амортизация за отчетный год	(2,029)	(20)	(2,049)
Выбытия	9,894	16	9,910
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	(66)	(66)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2021 года (неаудировано)	11,324	164	11,488
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	13,781	109	13,890
На 31 декабря 2022 года	-	55	55

Первоначальная стоимость ряда программных продуктов, которые представляют собой программное обеспечение предназначенные для торговли финансовыми инструментами были полностью обесценены в размере 15,639 тыс. тенге. Необходимость полного обесценения была вызвана тем, что программные продукты не пользовались спросом на активном рынке, в результате чего выгоды, связанные с продажей функционала программных продуктов, не смогут быть реализованы, как это ожидалось ранее.

Руководство Общества оценило возмещаемую стоимость программных продуктов и прошло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не ожидала каких-либо будущих экономических выгод связанных с данными продуктами. В течение 2021 года данные продукты были полностью списаны.

В течение 2022 года Общество реализовала оставшиеся программные продукты балансовой стоимостью 11,786 тыс. тенге в пользу единственного Акционера.

16. Вознаграждение работникам

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Заработная плата	158	-
Резервы по предстоящим отпускам	1,325	4,926
Резервы по годовой премии	-	2,448
	1,483	7,374

Резервы, начисленные и использованные в составе себестоимости продаж за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составили 135 тыс. тенге и 3,985 тыс. тенге, соответственно (2021 год: 3,043 тыс. тенге и 3,463 тыс. тенге).

Резервы, начисленные и использованные в составе общих и административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составили 604 тыс. тенге и 2,803 тыс. тенге, соответственно (2021 год: 2,131 тыс. тенге и 1,796 тыс. тенге).

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
На 1 января	7,374	7,459
Начислено	739	5,174
Использовано	(6,788)	(5,259)
На 31 декабря	1,325	7,374

17. Обязательства по договорам

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Обязательства по технической поддержке электронных ключей	1,892	17,557
Авансы полученные	406	783
	2,298	18,340

Операции по технической поддержке электронных ключей за год, закончившийся:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (неаудировано)
На 1 января	17,557	10,438
Признано в качестве выручки в течение года	(22,289)	(23,245)
Денежные поступления в течение года	6,624	30,364
На 31 декабря	1,892	17,557

17. Обязательства по договорам, продолжение

Обязательства по договорам представляет собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за годовую техническую поддержку электронных цифровых ключей. Данная обязанность к исполнению выполняется в течение одного календарного года, и возмещение, как правило, подлежит оплате в полном объеме прежде чем будут оказаны услуги.

18. Управление рисками

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Обществу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков основываясь на опыте Общества. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

18. Управление рисками, продолжение

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

31 декабря 2022 года			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	-	-	-
Просроченная на 1-90 дней	-	-	-
Просроченная свыше 91 дней	231	(231)	100%
	231	(231)	100%

31 декабря 2021 года (неаудировано)			
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Не просроченная	1,163	-	0.00%
Просроченная на 1-90 дней	-	-	-
Просроченная свыше 91 дней	-	-	-
	1,163	-	0.00%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 26,695 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 26,603 тыс. тенге), которая отражает максимальный уровень подверженности Общества кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках второго уровня, имеющие кредитные рейтинг от B+ до BB+ по данным рейтингового агентства Standard & Poor's.

Средства в финансовых организациях

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения свободных денежных средств в срочные депозиты и только в те банки второго уровня, кредитный рейтинг которых соответствует, как минимум, уровню BB+ по оценкам Standard&Poor's. Руководство активно следит за изменением кредитных рейтингов, и, не ожидает возникновения дефолтов со стороны банков.

В отчетном периоде Общество начислила ожидаемые кредитные убытки по средствам находящиеся в банке второго уровня в размере 682 тыс. тенге, которая отражает максимальный уровень подверженности Общества кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у

18. Управление рисками, продолжение

Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

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. По состоянию на 31 декабря 2022 у Общества отсутствуют какие-либо остатки в иностранной валюте.

Управление капиталом

Основными целями Общества в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре акционерного капитала Общества, а также обеспечение деятельности Общества на непрерывной основе.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых активов и обязательств за год, закончившийся:

31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	26,695	-	-	26,695
Средства в финансовых организациях	-	161,927	-	161,927
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(100)	-	(100)
	26,695	161,827	-	188,522

31 декабря 2021 года (неаудировано):

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	По требованию	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	26,603	-	-	26,603
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	-	1,163	-	1,163
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(446)	-	(446)
	26,603	717	-	27,320

18. Управление рисками, продолжение

Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Общества к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

19. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общества может быть объектом различных судебных процессов и исков. Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую финансовую отчетность и финансовые результаты Общества. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

20. Операции со связанными сторонами

Материнское предприятие

Единственным участником Общества является: АО «Казахстанская фондовая биржа», которая публикует финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

20. Операции со связанными сторонами, продолжение

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	2022 год	2021 год (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	6,204	9,136

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года (неаудировано)	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Денежные средства и их эквиваленты	-	26,685	-	-
Средства в финансовых организациях	-	162,609	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	37	-	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	46	-	-
Обязательства по договорам	-	249	-	688

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года (неаудировано)	
	Материнская организация	Прочие связанные стороны	Материнская организация	Прочие связанные стороны
Выручка	273	1,901	260	2,781
Административные расходы	-	(564)	-	(149)
Прочие доходы	14,956	-	-	-
Процентные доходы	-	13,342	-	-

21. События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2022 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.