

*Акционерное общество
«ТОВАРНАЯ БИРЖА КАСПИЙ»
Примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
За период, завершившийся 31 марта 2022 г.,*

2022 г.

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий» (далее – Группа) зарегистрирована Управлением Юстиции города Астаны 20 июня 2012 г., что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 43484-1901-АО от 20 июня 2012 года.

Акционерное общество «Товарная Биржа «Каспий» зарегистрирована Управлением Юстиции города Астаны 18 ноября 2011 г., что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 83-1901-01-АО от 18 ноября 2011 г. Перерегистрация проведена Департаментом юстиции города Астаны 20 июня 2012 г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 43484-1901-АО от 20 июня 2012 г.).

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 № 0160976, выданное 22 ноября 2011 г., подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 21 ноября 2011 г.

Группе присвоен Бизнес-идентификационный номер – 111 140 012 963.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 62001 № 0035097 выдано 22 мая 2014 г. налоговым управлением по Алматинскому Району г. Астаны.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Компании: 010000, город Нур-Султан, район Есиль, Проспект Қабанбай Батыр, здание 11/5, н.п. 24.

Группа осуществляет свою профессиональную деятельность на основании Государственной лицензии за № KZ59LDU00002125, выданную от 05.03.2022 года на право занятия деятельностью товарных бирж.

Лицензия выдана Государственным Учреждением «Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан».

Группа имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Группы составляет 1 316 000 тысяч тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг.

Количество объявленных и размещенных простых акций 4 112 500 штук.

Крупными акционерами, владеющими 10 и более процентами от общего количества размещенных акций по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2021 года, являлись:

| № | Акционеры | Вид | Общее | Соотношение | |
|----|------------------------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
| | | ценных бумаг | количество | к размещенным | к голосующим |
| 1. | Искаков Азамат Рысканович | KZ1C00005560 | 1 645 000 | 40% | 40% |
| 2. | Матжанова Айгүл Қолғанатқызы | KZ1C00005560 | 822 500 | 20% | 20% |
| 3. | Сарсенов Асхат Кублахатович | KZ1C00005560 | 822 500 | 20% | 20% |
| 4. | Надыргалиев Елнар Темиргалиевич | KZ1C00005560 | 822 500 | 20% | 20% |

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Организация и проведение биржевых торгов по установленным правилам биржевой торговли.
- Регистрация и оформление сделок, совершаемых на товарной бирже, в том числе со спот-товарами.
- Организация и осуществление расчетов по биржевым сделкам.
- Фиксирование биржевой цены на товар в результате проведения 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.
- Организация оценки залогового имущества по клирингу биржевых сделок.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Группы являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 марта 2022 г. Группа имеет следующие дочерние организации:

| Наименование | Место регистрации | Основная деятельность | Доля владения | |
|------------------------------------|----------------------|---|---------------|------|
| | | | 2022 | 2021 |
| ТОО "Caspy Tender (Каспий Тендер)" | Республика Казахстан | Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность | 100% | 100% |
| ТОО «Казэнерджи консалт» | Республика Казахстан | Торгово-закупочная деятельность, посредническая деятельность. | 100% | 100% |

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Группе промежуточный отчетный период заканчивается 31 марта.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 марта 2022 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями; · права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о

непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

| | <u>31.03.2022 г.</u> | <u>31.12.2021 г.</u> |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 458,2 | 431,8 |
| Евро | 510,57 | 489,1 |
| Российский рубль | 5,49 | 5,76 |

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2021 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

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

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

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

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

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

Концептуальные основы финансовой отчётности, выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2021 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.) 1 января 2023 г.

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

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

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу» 1 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования» 1 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта» 1 января 2022 г.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - Дата будет определена КМСФО.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты,

связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Группа отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Группы. Предоставленные займы классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

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. 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.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел

дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

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

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группой и её работниками и Регламентом социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Группы. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Группой следующим образом:

- по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат пере классификации в составе прибылей и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в консолидированной финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

В учетной политики Группа ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Группа применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|-----------------------------------|--|
| Транспортные средства | 5-10 |
| Компьютеры и офисное оборудование | 3-5 |
| Прочие основные средства | 3-10 |

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от трех до семи лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право

интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Инвестиции в дочерние организации

В данной консолидированной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой консолидированной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Группы нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие

оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Группа признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Группа рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Группа определяет обязательства по договору, то есть что именно оно продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Группа определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Группа учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Группа распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи - это цена, по которой Группа продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Группа определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Группы и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Группы.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имелась в наличии и должна быть получена на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Группы. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей консолидированной финансовой отчетности – это такое представление показателей консолидированной финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | На 31.03.2022 | На 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Денежные средства на сберегательных счетах | 4 277 | 581 000 |
| Денежные средства на банковских счетах | 442 369 | 36 202 |
| Денежные средства в кассе в тенге | 43 605 | 7 565 |
| Итого | 490 251 | 624 767 |

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| | На 31.03.2022 | На 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 516 529 | 410 244 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 13 494 | 6 824 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (9 545) | (9 545) |
| Итого | 520 478 | 407 523 |

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2021 - 2020 гг.:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Сальдо на начало отчетного периода | 21 545 | 8 374 |
| Начислено | 4 054 | 18 181 |
| Списано | (16 054) | (5 010) |
| Сальдо на конец отчетного периода | 9 545 | 21 545 |

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Текущие налоговые активы Группы представлены следующим образом:

| | На 31.03.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 795 | 756 |
| НДС | - | - |
| Прочие | 42 | 42 |
| Итого | 837 | 798 |

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | На 31.03.2022 | На 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг | 36 898 | 29 615 |
| Расходы будущих периодов | 453 | 349 |
| Запасы | 69 | 298 |
| Итого | 37 420 | 30 262 |

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | Транспорт | Офисная техника | Прочие | Итого |
|---|---------------|-----------------|--------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г | 32 000 | 1 615 | 6 482 | 40 097 |
| Поступления | 0 | 0 | 243 | 243 |
| Выбытия | 0 | -556 | -706 | -1 262 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г | 32 000 | 1 059 | 6 019 | 39 078 |
| Поступления | 0 | 396 | 263 | 659 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г | 32 000 | 1 455 | 6 282 | 39 737 |
| Поступления | 0 | 607 | 808 | 1 415 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Первоначальная стоимость на 31.03.2022 г | 32 000 | 2 062 | 7 090 | 41 152 |
| Накопленный износ на 31.12.2019 г. | 7 238 | 1 140 | 2 444 | 10 822 |
| Амортизационные отчисления за период | 4 571 | 364 | 1 370 | 6 305 |
| Выбытия | 0 | -556 | -662 | -1 218 |
| Накопленный износ на 31.12.2020 г. | 11 809 | 948 | 3 152 | 15 909 |
| Амортизационные отчисления за период | 4 572 | 249 | 1 188 | 6 009 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопленный износ на 31.12.2021 г. | 16 381 | 1 197 | 4 340 | 21 918 |
| Амортизационные отчисления за период | 1 143 | 78 | 172 | 1 393 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Накопленный износ на 31.03.2022 г. | 17 524 | 1 275 | 4 512 | 23 311 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. | 20 191 | 111 | 2 867 | 23 169 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. | 15 619 | 258 | 1 942 | 17 819 |
| Балансовая стоимость на 31.03.2022 г. | 14 476 | 787 | 2 578 | 17 841 |

За все приобретенные основные средства Группа рассчиталась в полном объеме. В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения основных средств.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Группа в своей профессиональной деятельности применяет программные продукты, обеспечивающие эффективность деятельности на товарных биржах.

В ниже следующей таблице отражено движение нематериальных активов за отчетный период.

| | Програмное обеспечение | Прочие | Итого |
|--|------------------------|------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г. | 1 337 375 | 455 | 1 337 830 |
| Поступления | 7 261 | 0 | 7 261 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г. | 1 344 636 | 455 | 1 345 091 |
| Поступления | 10 886 | 0 | 10 886 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г. | 1 355 522 | 455 | 1 355 977 |
| Поступления | 0 | 0 | 0 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Первоначальная стоимость на 31.03.2022 г. | 1 355 522 | 455 | 1 355 977 |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2019 г. | 219 869 | 93 | 219 962 |
| Амортизационные отчисления | 72 630 | 58 | 72 688 |

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | | | |
|--|------------------|------------|------------------|
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2020 г. | 292 499 | 151 | 292 650 |
| Амортизационные отчисления | 73 471 | 58 | 73 529 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Амортизационные отчисления на 31.12.2021 г. | 365 970 | 209 | 366 179 |
| Амортизационные отчисления | 18 408 | 15 | 18 424 |
| Выбытия | 0 | 0 | 0 |
| Амортизационные отчисления на 31.03.2022 г. | 384 378 | 224 | 384 602 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2020 г. | 1 052 137 | 304 | 1 052 441 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. | 989 552 | 246 | 989 798 |
| Балансовая стоимость на 31.03.2022 г. | 971 144 | 231 | 971 375 |

На конец отчетного периода была произведена оценка программного обеспечения для торговой биржи независимым оценщиком ТОО «Оценка и экспертиза», в ходе которой установлено, что обесценения данных нематериальных активов не было.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 13 407 | 9 229 |
| Прочая кредиторская задолженность | 25 666 | 26 183 |
| Итого | 39 073 | 35 412 |

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Движение резерва по трудовым отпускам работников за текущий и сопоставимый период представлено следующим образом:

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Резерв на начало отчетного периода | 13 619 | 9 573 |
| Списано в отчетном периоде | (728) | (11 741) |
| Начислено в отчетном периоде | 5 104 | 15 788 |
| Резерв на конец отчетного периода | 17 995 | 13 620 |

13. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 9 395 | 26 828 |
| Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате | 1 721 | 10 499 |
| Индивидуальный подоходный налог | 31 708 | 2 448 |
| Социальный налог | 1 334 | 2 243 |
| Итого | 44 158 | 42 019 |

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей и заказчиков, а также обязательствами по прочим платежам:

| | <u>31.03.2022</u> | <u>31.12.2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 2 020 | 2 703 |
| Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование | 560 | 381 |
| Обязательства по социальному страхованию | 289 | 227 |
| Краткосрочные авансы полученные | 80 | 179 |
| Итого | 2 949 | 3 490 |

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **77 891** тысяча тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|---------------|---------------|
| Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода | 35 165 | 71 771 |
| Корректировка по ошибкам в учете временных разниц | 567 | - |
| Отложенное налоговое обязательство, всего, | 35 732 | 71 771 |
| В том числе: | | |
| <i>изменение во временных разницах, в том числе:</i> | | |
| <i>в отчет о прибылях и убытках</i> | 42 159 | (36 606) |
| <i>в прочий совокупный доход</i> | 42 159 | (36 606) |
| | - | - |
| Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода | 77 891 | 35 165 |

Расчет временных разниц за период 2021 г.:

| № п/п | Наименование статей расходов | По данным бухгалтерского учета | По данным налогового учета | Временная разница | Отложенный КПП по ставке 20% |
|--|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| 1 | ОС, НМА, | 1 007 617 | 143 142 | (864 475) | (172 895) |
| Всего обязательств | | 1 007 617 | 143 142 | (864 475) | (172 895) |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| 2 | Налоги | 2 243 | - | 2 243 | 449 |
| 3 | Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 13 620 | - | 13 620 | 2 724 |
| 4 | Резерв по безнадежным долгам | 9 545 | - | 9 545 | 1 909 |

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | | | | | |
|---|------------------------------|---|---------|---------|-----------------|
| 5 | Переносимые налоговые убытки | - | 449 612 | 449 612 | 89 922 |
| Всего активов | | | | | 95 004 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | | | | | (77 891) |

Расчет временных разниц за период 2020 г.:

| № п/п | Наименование статей расходов | По данным бухгалтерского учета | По данным налогового учета | Временная разница | Отложенный КПН по ставке 20% |
|---|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Отложенные налоговые обязательства: | | | | | |
| 1 | ОС, НМА, | 1 075 610 | 222 497 | (853 113) | (170 623) |
| Всего обязательств | | 1 075 610 | 222 497 | (853 113) | (170 623) |
| Отложенные налоговые активы: | | | | | |
| 2 | Налоги | 635 | | 635 | 127 |
| 3 | Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 9 574 | | 9 574 | 1 916 |
| 4 | Резерв по безнадежным долгам | 21 545 | | 21 545 | 4 309 |
| 5 | Переносимые налоговые убытки | | 645 530 | 645 530 | 129 106 |
| Всего активов | | | | | 135 458 |
| Итого отложенные налоговые обязательства | | | | | (35 165) |

Расходы по налогу на прибыль составили:

| | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------|-----------------|
| Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу | 14 820 | - |
| Начислен отложенное налоговое обязательство/актив | 42 159 | (30 767) |
| Расходы по налогу на прибыль | 56 979 | (30 767) |

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

| | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------|-----------------|
| Прибыль(Убыток) до налогообложения по МСФО | 277 264 | (166 140) |
| Действующая ставка по подоходному налогу | 20% | 20% |
| Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке | 55 453 | - |
| Изменение во временных разницах | 42 159 | (30 767) |
| Влияние постоянных разниц | (40 633) | |
| Итого расходы/экономия по подоходному налогу | 56 979 | (30 767) |

16. КАПИТАЛ

Акционерный капитал состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на сумму 1 316 000 тысяч тенге в соответствии с Уставом на дату аудиторской проверки

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

сформирован полностью. Уставный капитал состоит из простых акций в количестве 4 112 500 штук.

В 2021 г. и 2020 г. дивиденды не начислялись.

Согласно договора купли -продажи от 13.05.2021 г. 49% доли в уставном капитале ТОО «Казэнерджи консалт» была продана АО «Товарная биржа «Каспий», соответственно на 31.12.2021 г. 100% доли дочерней компании принадлежит единственному участнику АО «Товарная биржа «Каспий».

Операции, в результате которых происходит изменение в долях владения, но контроль при этом сохраняется, отражаются в учете как операции с держателями долевых инструментов, действующими в качестве держателей долевых инструментов. Поэтому прибыли и убытки, возникающие в связи с такими изменениями, не отражаются в составе прибыли или убытка за период, вместо этого они признаются в составе собственного капитала.

Кроме того, такие сделки не приводят к изменению балансовой стоимости активов (в том числе гудвилла) или обязательств. Поэтому гудвилл равен **26 489** тысяч тенге. В течение отчетного периода признаков обесценения гудвилла не обнаружены.

Указанный подход согласуется с тем что НДУ рассматриваются как компонент собственного капитала (МСФО (IFRS) 10.23). Любая разница между суммой, на которую корректируются НДУ, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения признается непосредственно в составе собственного капитала и относится к собственникам материнской Компании (МСФО (IFRS) 10/D96, IU-01-13).

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Сумма выплаченного возмещения | 60 000 |
| Доля ДНУ | <u>(8 587)</u> |
| Прочие операции собственников | 51 413 |

Корректировка ошибок в размере **567** тысяч тенге является как корректировкой отложенного налогового актива за прошлый период.

Нераспределенная прибыль Группы

| На 31.03.2022 года | ТОО «Казэнерджи консалт» | | | ТОО «Каспий Тендер» | | |
|--|--------------------------|-------------------|---------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | На конец периода | На начало периода | Изменения | На конец периода | На начало периода | Изменения |
| Уставный капитал | 15 | 15 | - | 1 | 1 | - |
| Нераспределенная прибыль | 89 061 | 62 115 | 26 946 | 31 622 | 19 945 | 11 677 |
| Итого чистые активы | 89 076 | 62 130 | 26 946 | 31 623 | 19 946 | 11 677 |
| Итого доля в нераспределенной прибыли дочерних компаний | 38 623 | | | | | |

Нераспределенная прибыль Группы

| | |
|--|----------------|
| Нераспределенная прибыль материнской Компании за отчетный период | 98 482 |
| Доля в нераспределенной прибыли дочерних компаний | 38 623 |
| Корректировка НРП | <u>21 560</u> |
| Итого нераспределенная прибыль Группы | 158 665 |

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, где:

BV_{cs} - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| NAV = (TA – IA) – TL, где: | На 31.03.2022 | На 31.12.2021 |
| TA - активы Общества на дату расчета; | 2 118 684 | 2 107 481 |
| IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета; | 971 375 | 989 798 |
| TL - Обязательства Общества на дату расчета; | 644 016 | 765 749 |
| Расчет Чистых активов общества: | | |
| NAV = (2 118 684-971 375-644 016) = 503 293 | 503 293 | 351 934 |
| | 4 112,5 | 4 112,50 |
| Расчет балансовой стоимости одной простой акции: | | |
| BVcs = 503 293 /4 112,5 = 122,38 | 122,38 | 85,58 |

Балансовая стоимость одной простой акции Компании на 31.03.2022 г. составляет 122,38 тенге.

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, УСЛУГ

| | 1 кв. 2022 | 1 кв. 2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Организация и проведение торгов | 248 903 | 207 324 |
| Прочие доходы | 48 174 | 13 768 |
| Итого | 297 077 | 221 092 |

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

| | 1 кв. 2022 | 1 кв. 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Агентские услуги | 30 805 | 8 040 |
| Амортизация ФА | 17 515 | 18 805 |
| Заработная плата | 14 436 | 2 397 |
| Прочие | 2 438 | 358 |
| Налоги и отчисления | 1 570 | 244 |
| Услуги по доработке ПО Система обработки заявок" | 1 317 | 2 054 |
| Итого | 68 081 | 31 898 |

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 1 кв. 2022 | 1 кв. 2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Заработная плата | 47 694 | 34 857 |
| Клиринговые услуги | - | - |
| Консультационные услуги | 9 702 | - |
| Техническое обслуживание | 24 107 | 8 720 |
| Юридические услуги | 6 964 | 8 192 |
| Маркетинговые услуги | - | - |
| Транспортные услуги | - | 10 515 |

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | | |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Прочие | 3 816 | 19 653 |
| Налоги и прочие отчисления | 4 729 | 3 356 |
| Амортизация | 2 302 | 2 411 |
| Аренда | 3 050 | 1 173 |
| Командировочные расходы | 483 | 827 |
| Услуги связи | 690 | 328 |
| Итого | 103 537 | 90 032 |

20. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) за данный период, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

| Наименование | На 31.03.2022 | На 31.03.2021 |
|--|---------------|---------------|
| Прибыль за период | 132 933 | 104 904 |
| Дивиденды по привилегированным акциям | - | - |
| Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы | 132 933 | 103 648 |
| Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тыс.шт.) | 4 112,50 | 4112,5 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге | 32,32 | 25,2 |

По состоянию на отчетную дату в Группы ценные бумаги с понижающим эффектом отсутствуют.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры:

| № п/п | Наименование | Доля владения | Статус |
|-------|--|---------------|--|
| 1. | Гражданин РК Надыргалиев Елнар Темиргалиевич | 20% акций | Крупный акционер, Председатель Совета директоров |
| 2. | Гражданка РК Матжанова Айгүл Қолғанатқызы | 20% акций | Крупный акционер |
| 3. | Гражданин РК Сарсенов Асхат Кублахатович | 20% акций | Крупный акционер |
| 4. | Гражданин РК Искаков Азамат Рысканович | 40% акций | Крупный акционер |
| 5. | ТОО «Caspy Tender (Каспий Тендер)» | 100% | Дочерняя организация |
| 6. | ТОО «Казэнерджи консалт» | 100% | Дочерняя организация |

За отчетный период Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Танаев Эрик Маратович

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | Дебет | Кредит |
|---|------------|--------|
| Сальдо на начало периода | 680 | - |
| Займы выданные | - | 195 |
| Зарплата | 6 691 | 6 691 |
| Сальдо на конец периода 31 марта 2022 г. | 485 | - |

Надыргалиев Елнар Темиргалиевич

| | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|---|---------------|---------------|
| Сальдо на начало периода | - | - |
| Займы выданные | 5 000 | 49 000 |
| Зарплата | 12 588 | 10 088 |
| Сальдо на конец периода 31 марта 2022 г. | 41 500 | |

ТОО «Caspyn Tender (Каспий Тендер)»

| | Дебет | Кредит |
|---|--------------|---------------|
| Сальдо на начало периода | 2 500 | |
| Займы выданные | | 16 000 |
| Реализация ТМЗ и услуг | | 9 300 |
| Сальдо на конец периода 31 марта 2022 г. | | 22 800 |

ТОО «Казэнерджи консалт»

| | Дебет | Кредит |
|---|--------|---------------|
| Сальдо на начало периода | | 23 344 |
| Реализация ТМЗ и услуг | 15 200 | 30 000 |
| Сальдо на конец периода 31 марта 2022 г. | - | 38 144 |

Ключевой управленческий персонал

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

| | <u>На 31.03.2022</u> | <u>На 31.03.2021</u> |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Заработная плата | 6 691 | 5 718 |
| Социальный налог | 525 | 463 |
| Социальные отчисления | 44 | 31 |
| ОСМС | 54 | 26 |
| Итого | 7 314 | 6 238 |

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов

экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группы могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 декабря 2021 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения

обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГРУППЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Группы представлены:

| | По балансовой стоимости | | По справедливой стоимости | |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| | 31.03.2022 | 31.03.2021 | 31.03.2022 | 31.03.2021 |
| <i>Финансовые активы</i> | | | | |
| Уровень 1 | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 490 251 | 565 362 | 490 251 | 565 362 |

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 марта 2022 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

| | | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Уровень 2 | | | | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 520 478 | 237 551 | 520 478 | 237 551 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 49 385 | 28 041 | 49 385 | 28 041 |
| Итого финансовых активов | 1 060 114 | 830 944 | 1 060 114 | 830 944 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Уровень 1 | | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 452 282 | 537 182 | 452 282 | 537 182 |
| Уровень 2 | | | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 39 073 | 45 563 | 39 073 | 45 563 |
| Итого финансовых обязательств | 491 355 | 580 745 | 491 355 | 580 745 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В финансовой отчетности за период завершившийся 31 марта 2022 года Группы корректировок не требуется, кроме раскрытия в пояснительной записке возможных изменений.

Танаев Э.М.
Президент



Абишева А.О.
Главный бухгалтер