

*Акционерное общество
«ТОВАРНАЯ БИРЖА «КАСПИЙ»
Консолидированная финансовая
отчетность*

*По состоянию на и за год, завершившийся 31 декабря 2018 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о Группе.....	12
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности	14
3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	17
4. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения.....	22
5. Основные принципы учетной политики	22
6. Денежные средств и их эквиваленты	33
7. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	33
8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33
9. Текущий подоходный налог и прочие налоги.....	33
10. Запасы	34
11. Прочие краткосрочные активы	34
12. Основные средства	34
13. Нематериальные активы	35
14. Отложенные налоговые активы.....	36
15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	36
16. Краткосрочные резервы.....	36
17. Текущие налоговые обязательства.....	36
18. Вознаграждения работникам.....	37
19. Прочие краткосрочные обязательства.....	37
20. Отложенные налоговые обязательства.....	37
21. Капитал.....	38
22. Выручка.....	38
23. Себестоимость реализованных товаров работ и услуг.....	39
24. Административные расходы.....	39
25. Прочие расходы.....	39
26. Прочие доходы.....	39
27. Доходы по финансированию.....	39
28. Расходы/экономия по налогу на прибыль.....	40
29. Базовая прибыль на акцию.....	40
30. Операции со связанными сторонами.....	41
31. Условные активы и условные обязательства.....	42
32. Финансовые инструменты Группы.....	44
33. Управление рисками.....	44
34. События после отчетного периода.....	49

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Товарная Биржа «Каспий» (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2018 г., утверждена руководством Группы 27 мая 2019 г.



Глшт
Глашева А.С.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»

О.О.И.

27 мая 2019 г.

Лицензия Минфина РК № 0000085

Серия МФЮ от 05.04.2000 г.

Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29 д, корпус В, офис 310.

Тел. (факс) (727) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Товарная Биржа «Каспий»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Товарная Биржа «Каспий» и его дочерней компании (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Справедливая стоимость нематериальных активов

Поскольку нематериальные активы составляют существенную часть в активах (82%) Группы, то большое значение имеет адекватное отражение ее стоимости в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процесс оценки справедливой стоимости нематериальных активов является комплексным и в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности ценовых допущениях и допущениях по сроку полезного использования и эффективности, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения справедливой стоимости нематериальных активов, а также разницу между фактическими ценами и ценовыми допущениями, сравнили фактические данные с другими допущениями, использованными для определения справедливой стоимости.

Наши аудиторские процедуры включали анализ приемлемости примененных Группой допущений, тестирование обоснованности расчетов по обесценению, анализ доступных данных по справедливой стоимости.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при определении справедливой стоимости нематериальных активов.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Аудитор

О Ольга Иннокентьевна

Квалификационное свидетельство

№ 0000483 от 12.10.1999 г.

Лицензия № 0000085

Адрес: 050008. г. Алматы.

ул. Сатпаева, 29д, корпус В, офис 310

Тел. (факс) 275 18 67

«27» мая 2019 г.

АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за период, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2018	2017
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	77 775	151 577
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6	10 625	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	123 266	15 080
Текущий подоходный налог и другие налоги	8	5 623	275
Запасы	9	579	105
Прочие краткосрочные активы	10	8 100	45 693
Итого краткосрочных активов		225 968	212 730
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	30 994	8 102
Нематериальные активы	12	1 177 764	505 010
Отложенные налоговые активы	13	23	-
Итого долгосрочных активов		1 208 781	513 112
Итого активов		1 434 749	725 842
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	40 491	6 869
Краткосрочные резервы	15	1 879	305
Текущие налоговые обязательства	16	1 166	7 403
Вознаграждения работникам	17	788	270
Прочие краткосрочные обязательства	18	948	1 343
Итого краткосрочных обязательств		45 272	16 190
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	11 102	5 007
Итого долгосрочных обязательств		11 102	5 007
Итого обязательств		56 374	21 197
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	1 316 000	580 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21	62 375	124 645
Всего капитал		1 378 375	704 645
Всего обязательства и капитал		1 434 749	725 842



Глаш
 Глашьева А.С.
 Главный бухгалтер



АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31
 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2018	2017
Выручка	21	312 144	357 410
Себестоимость реализованных товаров и услуг	22	(113 289)	(79 747)
Валовая прибыль		198 855	277 663
Административные расходы	23	(187 212)	(191 572)
Прочие расходы	24	(16 777)	(5 427)
Прочие доходы	25	15 709	4 400
Итого операционная прибыль		10 575	85 064
Доходы по финансированию	26	1 473	8
Прибыль (убыток) до налогообложения		12 048	85 072
Расходы по подоходному налогу	27	(6 318)	(17 858)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		5 730	67 214
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		5 730	67 214
Итого совокупная прибыль (убыток)		5 730	67 214
Прибыль/убыток на акцию (в тенге)	28	1,39	16,34



Глаш

 Глашева А.С.
 Главный бухгалтер

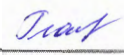


АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся
31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2018	2017
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	237 397	407 442
Реализация товаров и услуг	199 919	397 568
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	37 022	8 630
Прочие поступления	456	1 244
Выбытие денежных средств, всего:	(205 417)	(302 458)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(32 224)	(76 660)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(45 427)	(153 059)
Выплаты по оплате труда	(35 760)	(21 631)
Выплата по договорам страхования	(79)	(24)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(52 296)	(43 341)
Прочие выплаты	(39 631)	(7 743)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	31 980	104 984
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	117 169	12 503
Реализация основных средств	3 000	-
Прочие поступления	114 169	12 503
Выбытие денежных средств, всего:	(160 947)	(2 986)
Предоставление займов	-	(2 150)
Приобретение основных средств	(36 895)	(836)
Приобретение нематериальных активов	(510)	-
Прочие выплаты	(123 542)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(43 778)	9 517
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(67 320)	(16 490)
Погашение займов	0	0
Выплата дивидендов	(67 320)	(16 490)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(67 320)	(16 490)
Влияние обменных курсов валют к тенге	5 315	(2 033)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(73 802)	95 978
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	151 577	55 599
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	77 775	151 577


Шыныбай Кинат Жолманұлы
 Президент


Глашева А.С.
 Главный бухгалтер



АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2017 г.	580 000	17 978	597 978
Корректировка ошибок			
Пересчитанное сальдо	580 000	17 978	597 978
Общая совокупная прибыль, всего		67 214	67 214
Прибыль (убыток) за год	-	67 214	67 214
Взносы собственников	-	-	-
Дивиденды	-	(17 000)	(17 000)
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	580 000	68 192	648 192
Корректировка ошибок		56 453*	56 454
Пересчитанное сальдо	580 000	124 645	704 646
Общая совокупная прибыль, всего		5 730	5 730
Прибыль (убыток) за год		5 730	5 730
Взносы собственников	736 000	-	736 000
Дивиденды	-	(68 000)	0
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	1 316 000	62 375	1 378 375

- *Группа пересчитала отложенный налог за 2017 г., в результате нераспределенная прибыль была увеличена на 56 453 за счет корректировок ошибок прошлых периодов (Прим. 19, 20).*



Глашева

 Глашева А.С.
 Главный бухгалтер



Суммы выражены в тысячах тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Акционерное общество «Товарная Биржа «Каспий» (далее – Компания) 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.

Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер 111 140 012 963.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 62001 № 0035097, выданное 22 мая 2014 г. налоговым управлением по Алматинскому району, подтверждает постановку на регистрационный учет с 01 июля 2012 г.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, р-н Сарыарка, ул. Мұхтар Әуэзова, здание 46/1.

Компания осуществляет свою профессиональную деятельность на основании Генеральной лицензии № 1000472, выданной 04.10.2012 г., на осуществление деятельности в сфере товарных бирж.

Лицензия выдана Комитетом торговли города Астаны Министерства экономического развития и торговли Республики Казахстан.

Компания 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 Компании 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 01.01.2019 г., являлись:

№	Акционеры	Вид ценных бумаг	Общее количество	Соотношение	
				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.	Узакбаев Серик Мурзағалиевич	KZ1C00005560	822 500	20%	20%



Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности. Для достижения поставленных целей Компания 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.

Органы управления Компании

Высшим органом является Общее собрание акционеров.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2018	2017
ТОО "Caspy Tender (Каспий Тендер)"	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	-

Компания и её дочерние организации далее вместе именуются «Группа».

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 инос. 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 отчетный год заканчивается 31 декабря.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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 отчет 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 Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной 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, отраженных 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;
- 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: котированные 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.

Суммы выражены в тысячах тенге

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, денominated 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:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
доллар США	384,2	332,33
евро	439,37	395,29
российский рубль	5,52	5,77

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 2018 года или позже.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. В договорах с покупателями нет переменной части возмещения в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не влияет на признание выручки Группой.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2018 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами: классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через

прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов консолидированной финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2018 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов: в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, предоставляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, при изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.



Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 с даты вступления в силу и использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

На отчетную дату Группа осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Предварительный анализ показал, что первое применение МСФО (IFRS) 16 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - новый всеобъемлющий стандарт консолидированной финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации для организаций, выпускающих договоры страхования.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместно контролируемому предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, признаются в полном объеме.

Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместно контролируемом



предприятию. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа намерена применить данные поправки не ранее даты вступления их в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.



МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа не ожидает, что поправки окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом



значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм

расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях. Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания Группы.

Поскольку Группа оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких

исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности.

5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 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:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей, а за счет каких в меньшей мере генерировать движение денежных средств;
- 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;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- в какой степени неденежные 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.

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.

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.

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) должна 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 политике Группа ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

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. 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.



	Срок полезного использования (кол-во лет)
Профессиональные ПО	20
Прочие ПО	5-10

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.

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 потребуются 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 он 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.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

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 она 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 обещанные 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 ее сумма 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 имелаась 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 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.

Суммы выражены в тысячах тенге

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.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2018	2017
Денежные средства на банковских счетах	52 773	26 711
Денежные средства на сберегательных счетах	25 001	124 566
Денежные средства в кассе в тенге	1	300
Итого	77 775	151 577

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.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения в сумме 10 625 тысяч тенге представлены займами, выданными связанным сторонам (см. Прим. 27).

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	127 536	29 577
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	30	23
Резерв по сомнительным требованиям	(4 300)	(14 521)
Итого	123 266	15 080

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2018-2017 гг.:

	2018	2017
Сальдо на начало отчетного периода	14 521	14 507
Начислено	4 225	29
Списано	(14 446)	(15)
Сальдо на конец отчетного периода	4 300	14 521

9. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Текущие налоговые активы Группы представлены следующим образом:

	2018	2017
Налог на добавленную стоимость	4 820	-
Корпоративный подоходный налог	436	223
Прочие налоги и платежи	367	52
Итого	5 623	275



10. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Группы на конец отчетного периода представляют собой:

	2018	2017
Сальдо на начало отчетного периода	105	-
Приобретено	2 591	1 203
Переведено из основных средств	74	-
Реализовано	-	-
Израсходовано	(2 191)	(1 098)
Сальдо на конец отчетного периода	579	105

По состоянию на 31.12.2018 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2018	2017
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	8 065	45 420
Расходы будущих периодов	35	6
Прочие	-	267
Итого	8 100	45 693

Краткосрочные авансы выданные представлены суммами, полученными по прочим хозяйственным договорам.

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Транспорт	Офисная техника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2017 г.	9 955	4 134	1 789	15 877
Поступления	-	746	-	746
Выбытия	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	9 955	4 880	1 789	16 623
Поступления	32 000	372	570	32 942
Выбытия	(9 955)	-	(177)	(10 132)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	32 000	5 252	2 182	39 433
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2017 г.	2 152	2 497	1 083	5 732
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	1 439	1 033	317	2 789
Выбытия	-	-	-	-
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало отчетного периода 31.12.2017 г.	3 591	3 530	1 400	8 521



Суммы выражены в тысячах тенге

Амортизационные отчисления за отчетный период	3 746	697	231	4 674
Выбытия	(4 671)	-	(86)	(4 757)
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на конец отчетного периода 31.12.2018 г.	2 667	4 227	1 546	8 439
Балансовая стоимость на начало отчетного периода 01.01.2017 г.	7 803	1 637	706	10 145
Балансовая стоимость на конец 31.12.2017 г.	6 364	1 350	389	8 102
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	29 333	1 025	636	30 994

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

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программные обеспечения «Trading system»	Прочие программные обеспечения	итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2017 г.	500 000	91 260	591 260
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	500 000	91 260	591 260
Поступления	736 000	455	736 455
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	1 236 000	91 715	1 327 715
Накопленная амортизация на 01.01.2017 г.	14 583	38 667	53 250
Амортизационные отчисления за период	25 000	8 000	33 000
Выбытия	-	-	-
Амортизационные отчисления на 31.12.2017 г.	39 583	46 667	86 250
Амортизационные отчисления за период	55 667	8 034	63 701
Выбытия	-	-	-
Амортизационные отчисления на 31.12.2018 г.	95 250	54 701	149 951
Балансовая стоимость на 01.01.2017 г.	485 417	52 593	538 010
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	460 417	44 593	505 010
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	1 140 750	37 014	1 177 764

В отчетном периоде акционерами Группы было внесено в уставный капитал программное обеспечение для осуществления профессиональной деятельности на торговой бирже стоимостью 736 000 тысяч тенге. Предполагаемый срок полезного использования составляет 10 лет.

Оценка данного нематериального актива была произведена независимым оценщиком ТОО «Аком Group» по договору № Юл-1 от 12.02.2018 г. Исключительное право на программное обеспечение было оценено на уровне 736 000 тысяч тенге. По данной стоимости данный нематериальный актив был принят к учету.



Обесценение остальных нематериальных активов не проводилось.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде в Группе был признан отложенный налоговый актив в сумме 23 тысяч тенге.

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	38 640	6 252
Прочая кредиторская задолженность	1 851	617
Итого	40 491	6 869

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров, работ и услуг.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы по начисленным вознаграждениям работникам по трудовым отпускам представлены следующим образом:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Краткосрочные резервы	1 879	305
Итого	1 879	305

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Резерв на начало отчетного периода	305	694
Списано в отчетном периоде	(1 829)	(2 108)
Начислено в отчетном периоде	3 403	1 719
Резерв на конец отчетного периода	1 879	305

17. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Индивидуальный подоходный налог	487	339
Налог на добавленную стоимость	-	6 722
Социальный налог	439	331
Корпоративный подоходный налог	238	-
Прочие налоги	2	11
Итого	1 166	7 403



Суммы выражены в тысячах тенге

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2018	2017
Краткосрочная задолженность работникам	788	270
Итого	788	270

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	2018	2017
Обязательства по социальным платежам	796	460
Краткосрочные авансы полученные	152	883
Итого	948	1 343

20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 11 102 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2018	2017
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	5 007	43 603
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	(56 453)
Отложенное налоговое обязательство, всего		
в том числе:		
<i>изменение во временных разницах, в том числе:</i>	<i>6 095</i>	<i>17 857</i>
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	<i>6 095</i>	<i>17 857</i>
<i>в прочий совокупный доход</i>	-	-
<i>корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года</i>	-	-
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	11 102	5 007

Расчет временных разниц за период 2018 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	1 208 758	763 552	(445 206)	(89 041)
	Всего обязательств	1 208 758	763 552	(445 206)	(89 041)
Отложенные налоговые активы:					
2.	Налоги	408	-	408	



АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

3.	Оценочные об-ва по вознаграждениям работникам	1 796	-	1 796	359
4.	Резерв по безнадежным долгам	4 300	-	4 300	860
5.	Переносимые налоговые убытки		(383 191)	383 191	76 638
Всего активов		389 695		389 695	77 939
Итого отложенные налоговые обязательства					(11 102)

Расчет временных разниц за период 2017 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	513 112	190 563	(322 549)	(64 510)
Всего обязательств		513 112	190 563	(322 549)	(64 510)
Отложенные налоговые активы:					
2.	Налоги	342	-	342	68
3.	Оценочные об-ва по вознаграждениям работникам	305	-	305	61
4.	Резерв по безнадежным долгам	14 521	-	14 521	2 904
5.	Переносимые налоговые убытки		(282 346)	282 346	56 469
Всего активов		297 514		297 514	59 503
Итого отложенные налоговые обязательства					(5 007)

21. 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 сформирован полностью. Уставный капитал состоит из простых акций в количестве 4 112 500 штук. В 2017 г. и 2018 г. были начислены дивиденды на сумму 17 000 тысяч тенге и 68 000 тысяч тенге соответственно.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2018 г. составила 62 375 тысяч тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2017 г. составила 124 645 тысяч тенге.

Группа в отчетном периоде пересчитала отложенные налоговые обязательства в результате пересмотра переносимых убытков. Ошибка прошлых лет была скорректирована за счет нераспределенной прибыли на сумму 56 453 тысяч тенге. Нераспределенная прибыль на 31.12.2017 г. до корректировки составила 68 192 тысячи тенге.

22. ВЫРУЧКА

	2018	2017
Организация и проведение торгов	311 398	355 071
Доходы по членским взносам	746	2 339
Итого	312 144	357 410



23. СЕБЕСТОЙМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2018	2017
Амортизация ФА	63 701	33 000
Аренда	25 650	22 400
Агентские услуги	13 368	22 529
Заработная плата	5 960	648
Налоги и отчисления	587	72
Прочие	4 023	1 098
Итого	113 289	79 747
		80

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Клиринговые услуги	71 036	102 000
Заработная плата	39 898	25 755
Ремонт и техническое обслуживание	22 650	23 282
Транспортные услуги	17 000	95
Аренда	6 152	23 161
Юридические услуги	5 648	277
Амортизация	4 674	2 789
Командировочные расходы	3 123	2 848
Налоги	3 088	1 927
Услуги связи	2 025	858
Прочие	11 918	8 580
Итого	187 212	191 572

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы по курсовой разнице	6 120	5 163
Расходы по выбытию долгосрочных активов	5 302	-
Прочие расходы	5 355	264
Итого	16 777	5 427

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Доходы от курсовой разницы	11 475	3 156
Доходы от выбытия долгосрочных активов	3 000	-
Прочие доходы	1 234	1 244
Итого	15 709	4 400

27. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2018 г., представлены вознаграждениями, начисленными по депозитам, размещенным Группой в банках второго уровня, и составили 1 473 тысячи тенге (за 2017 год – 8 тысяч тенге).

Суммы выражены в тысячах тенге

28. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2018	2017
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	6 318	17 858
Расходы по налогу на прибыль	6 318	17 858

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

	2018	2017
Прибыль (убыток) до налогообложения по МСФО	12 048	85 072
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	2 410	17 014
Изменение во временных разницах	6 095	(18 449)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	-	56 453
Влияние постоянных разниц	(2 187)	(37 160)
Итого экономия/расходы по подоходному налогу	6 318	17 858

29. 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	2018	2017
Прибыль за период	5 730	67 214
Дивиденды по привилегированным акциям*	-	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы**	5 730	67 214
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тыс. шт.)***	4 112,5	4 112,5
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	1,39	16,34

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

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:

TA - активы Группы на дату расчета;

IA - нематериальные активы Группы на дату расчета;

TL - обязательства Группы на дату расчета

Расчет чистых активов Группы:

$NAV = (1 434 749 - 1 177 764 - 56 374) = 200 611$

NOcs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$BVcs = 36 527 962 / 167 867 = 217,63$

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2018 г. составляет 48,78 тенге.

	2018	2017
TA	1 434 749	725 842
IA	(1 177 764)	(505 010)
TL	(56 374)	(21 197)
NAV	200 611	199 635
NOcs	4 112,5	4 112,5
BVcs	48,78	48,54

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры.

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1.	Гражданин РК Узакбаев Серик Мурзагалиевич	20% акций	Крупный акционер, член Совета директоров
2.	Гражданка РК Матжанова Айгүл Қолғанатқызы	20% акций	Крупный акционер
3.	Гражданин РК Сарсенов Асхат Кублахатович	20% акций	Крупный акционер, член Совета директоров
4.	Гражданин РК Искаков Азамат Рысқанович	40% акций	Крупный акционер

За отчетный период Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Узакбаев Серик Мурзагалиевич

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Финансовая помощь	13 500	13 500
Дивиденды	13 600	13 600
Зарплата	494	494
Сальдо на конец периода	-	-

Матжанова Айгүл Қолғанатқызы

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Финансовая помощь	32 000	32 000
Дивиденды	13 600	13 600
Сальдо на конец периода 31 декабря 2018 г.	-	-

Сарсенов Асхат Кублахатович

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Дивиденды	13 600	13 600
Сальдо на конец периода	-	-

Искаков Азамат Рысқанович

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Дивиденды	27 200	27 200
Сальдо на конец периода 31 декабря 2018 г.	-	-

Ключевой управленческий персонал

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2018	2017
Заработная плата	14 809	10 507
Социальный налог	1 144	893
Социальные отчисления	123	147
ОСМС	78	22
Итого	16 154	11 569

31. 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 продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской 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 Группе 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 его 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 2017 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.

32. 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

С целью представления информации финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по 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	
	2018	2017	2018	2017
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	77 775	151 577	77 775	151 577
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	123 266	15 080	123 266	15 080
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10 625	-	10 625	-
Итого финансовых активов	211 666	166 657	211 666	166 657
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	40 491	6 869	40 491	6 869
Уровень 3				
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	40 491	6 869	40 491	6 869

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих 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 Группу финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.



Суммы выражены в тысячах тенге

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы, а также Совет директоров Группы.

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Группы связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности, займами выданными, денежными средствами с ограничением по снятию и денежными средствами и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	днем	2018	2017	2018 года	2017 года
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BB+/ Позитивный	BB+/ Негативный	77 701	151 277
АО «Bank RBK»	Казахстан	B-/ Стабильный	B-/ Негативный	73	-

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам; известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества, Группа формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

АО «Товарная Биржа «Каспий»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	77 775	-	77 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127 565	(4 300)	123 266
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10 625	-	10 625
Итого	215 965	(4 300)	211 665

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	77 775	-	-	77 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127 565	-	-	127 565
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	10 625	-	10 625
Итого финансовых активов	205 340	10 625	-	215 965

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения представлены в тенге, в иностранной валюте данные статьи на дату отчетности не имели место.

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2018 г.			
Денежные средства	77 775	-	77 775
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127 565	-	127 565
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10 625	-	10 625
Итого	215 965	-	215 965

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство Группы осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих



АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2018 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Показатели ликвидности Группы следующие:

	2018	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	5	10,29
Коэффициент срочной ликвидности	10,29	13,13
Коэффициент текущей ликвидности	4,99	13,14

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности 5, который дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	40 491	-	-	40 491
Итого финансовых обязательств	40 491	-	-	40 491

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена в тенге, в иностранной валюте операции по данной статье не имели место.



Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

На 31.12.2018 года	Доллар				Итого
	Тенге	США	Евро	Рубль	
Финансовые активы					
Денежные средства	28 450	49 325	-	-	77 775
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10 625	-	-	-	10 625
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	123 266	-	-	-	123 266
Итого финансовые активы	162 341	49 325	-	-	211 666
Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	40 491	-	-	-	40 491
Итого финансовые обязательства	40 491	-	-	-	40 491
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	121 850	49 325	-	-	171 175
На 31.12.2017 года	Доллар				Итого
	Тенге	США	Евро	Рубль	
Финансовые активы					
Денежные средства	58 332	93 245	-	-	151 577
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15 080	-	-	-	15 080
Итого финансовые активы	73 412	93 245	-	-	166 657
Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 869	-	-	-	6 869
Итого финансовые обязательства	6 869	-	-	-	6 869
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	66 543	93 245	-	-	159 788

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге. В результате будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранных валютах.

Процентный риск

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Группы вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения), и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Группа не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у нее отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.


	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Итого собственный капитал	1 378 375	704 645
Заемный капитал	56 374	21 197
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	24,45	33,24

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы не превышает размер собственного капитала. Обязательства погашаются своевременно.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошли события, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.




Глашева А.С.
Главный бухгалтер

