

Акционерное общество
«ТОВАРНАЯ БИРЖА «КАСПИЙ»
Консолидированная финансовая отчетность

*По состоянию на и за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2020 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	13
3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	16
4. Основные принципы учетной политики	22
5. Денежные средств и их эквиваленты	31
6. Краткосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения.....	31
7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	32
8. Текущий подоходный налог и прочие налоги.....	32
9. Прочие краткосрочные активы	32
10. Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения	32
11. Основные средства	33
12. Нематериальные активы	34
13. Отложенные налоговые активы.....	34
14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	34
15. Краткосрочные резервы.....	35
16. Текущие налоговые обязательства.....	35
17. Вознаграждения работникам.....	35
18. Прочие краткосрочные обязательства.....	35
19. Отложенные налоговые обязательства.....	36
20. Капитал.....	37
21. Выручка.....	37
22. Себестоимость реализованных товаров работ и услуг.....	37
23. Административные расходы.....	37
24. Прочие расходы.....	38
25. Прочие доходы.....	38
26. Доходы по финансированию.....	38
27. Расходы/экономия по подоходному налогу.....	38
28. Базовая прибыль на акцию.....	38
29. Операции со связанными сторонами.....	39
30. Условные активы и условные обязательства.....	40
31. Финансовые инструменты Группы.....	42
32. Управление рисками.....	43
33. События после отчетного периода.....	47

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 г., утверждена руководством Группы 30 апреля 2020 г.





Глашева А.С.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит» _____
О.О.И.
30 апреля 2020 г.
Гослицензия Минфина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29 д, корпус В, офис 201.
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 2019 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 2019 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 (79%) 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



Квалификационное свидетельство
№ 0000483 от 12.10.1999 г.
Лицензия № 0000085
Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29д, корпус В, офис 201
Тел. (факс) 275 18 67
«30» апреля 2020 г.

АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2019	2018
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	16 070	77 775
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6	48 842	10 625
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	187 589	123 266
Текущий подоходный налог и другие налоги	8	632	5 623
Прочие краткосрочные активы	9	18 072	8 679
Итого краткосрочных активов		271 205	225 968
Долгосрочные активы			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	10	1 460	-
Основные средства	11	27 810	30 994
Нематериальные активы	12	1 108 905	1 177 764
Отложенные налоговые активы	13	594	23
Итого долгосрочных активов		1 138 769	1 208 781
Итого активов		1 409 974	1 434 749
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	4 308	40 491
Краткосрочные резервы	15	2 607	1 879
Текущие налоговые обязательства	16	5 103	1 166
Вознаграждения работникам	17	7 224	788
Прочие краткосрочные обязательства	18	1 507	948
Итого краткосрочных обязательств		20 749	45 272
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19	72 366	11 102
Итого долгосрочных обязательств		72 366	11 102
Итого обязательств		93 115	56 374
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	1 316 000	1 316 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	860	62 375
Всего капитал		1 316 860	1 378 375
Всего обязательства и капитал		1 409 975	1 434 749



Глашева А.С.
 Глашева А.С.
 Главный бухгалтер



АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2019	2018
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	354 962	237 397
Реализация товаров и услуг	347 726	199 919
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	6 158	37 022
Прочие поступления	1 078	456
Выбытие денежных средств, всего:	(374 174)	(205 417)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(104 566)	(32 224)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(156 513)	(45 427)
Выплаты по оплате труда	(63 833)	(35 760)
Выплата по договорам страхования	(69)	(79)
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(35 396)	(52 296)
Прочие выплаты	(13 797)	(39 631)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:	(19 212)	31 980
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего:	7 271	117 169
Реализация основных средств	-	3 000
Прочие поступления	7 271	114 169
Выбытие денежных средств, всего:	(49 068)	(160 947)
Предоставление займов	(45 782)	-
Приобретение основных средств	(2 286)	(36 895)
Приобретение нематериальных активов	(1 000)	(510)
Прочие выплаты	-	(123 542)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(41 797)	(43 778)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	(67 320)
Погашение займов	-	-
Выплата дивидендов	-	(67 320)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	(67 320)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(696)	5 315
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(61 705)	(73 802)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	77 775	151 577
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16 070	77 775



Глашева А.С.
 Глашева А.С.
 Главный бухгалтер



АО «Товарная Биржа «Каспий»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	580 000	68 192	648 192
Корректировка ошибок		56 453	56 453
Пересчитанное сальдо	580 000	124 645	704 645
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
Корректировка ошибок		-	-
Пересчитанное сальдо	1 316 000	62 375	1 378 375
Общая совокупная прибыль, всего	-	(61 515)	(61 515)
Прибыль (убыток) за год	-	(61 515)	(61 515)
Взносы собственников	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	1 316 000	860	1 316 860



Танаев Э. М.
 Президент

Глашева А.С.
 Глашьева 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 20 июня 2012 г., что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 43484-1901-АО от 20 июня 2012 года.

Акционерное общество «Товарная Биржа «Каспий» (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 выдано 22 мая 2014 г. налоговым управлением по Алматинскому Району г. Астаны.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Сарыарка, улица М.Ауезова, дом 46/1.

Компания осуществляет свою профессиональную деятельность на основании Государственной лицензии за № 1000702, выданную от 17.05.2019 года на право занятия деятельностью товарных бирж.

Лицензия выдана Министерством национальной экономики 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 Мурзагалиевич	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 2019 г. Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2019	2018
ТОО "Caspy Tender (Каспий Тендер)"	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	-

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.



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

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

Налоги

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

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

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

Принцип начисления

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

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;



Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

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

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

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

Уровень 1: котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки.

Уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

Уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

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



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

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
доллар США	382,87	345,04
евро	428,61	406,88
российский рубль	5,92	5,50

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 2019 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
- МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
- МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»;
- МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*»;
- МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*».

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с 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. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Группа является как арендодателем, так и арендатором.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, так как сроки аренды не превышают 12 месяцев.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость 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 неопределённые 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.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не повлияло на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет данным критериям независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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».

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 бизнесом»

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. 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

АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. 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. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на консолидированную 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.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на её консолидированную отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2019 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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,

АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместно контролируемом предприятии. 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.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчётности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартов. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценкам и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

4. 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 не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т. д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы.

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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



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

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При 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

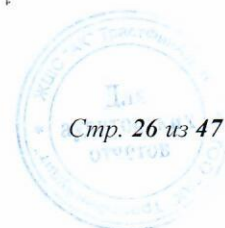
Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

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 службы нематериальных активов составляет:

- Лицензионные соглашения – на срок действия лицензий;
- Программные обеспечения для профессиональной деятельности – 5-20 лет;



Суммы выражены в тысячах тенге

- Программные обеспечения для работы офиса (1С, Windows и прочие) – 3-5 лет;
Прочие нематериальные активы – 5-10 лет.

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 определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

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

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



Суммы выражены в тысячах тенге

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 имела 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.

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2019	2018
Денежные средства на банковских счетах	6 069	52 773
Денежные средства на сберегательных счетах	10 000	25 001
Денежные средства в кассе в тенге	1	1
Итого	16 070	77 775

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

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2019 года, составили 48 842 тысяч тенге, соответствующая сумма за 2018 год составила в сумме 10 625 тысяч тенге.



АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Финансовые активы, удерживаемые до погашения представлены займами, выданными связанным сторонам (см. Прим. 27).

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2019	2018
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	195 032	127 536
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	931	30
Резерв по сомнительным требованиям	(8 374)	(4 300)
Итого	187 589	123 266

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2019-2018 гг.:

	2019	2018
Сальдо на начало отчетного периода	4 300	14 521
Начислено	4 150	4 225
Списано	(76)	(14 446)
Сальдо на конец отчетного периода	8 374	4 300

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Текущие налоговые активы Группы представлены следующим образом:

	2019	2018
Налог на добавленную стоимость	-	4 820
Корпоративный подоходный налог	626	436
Прочие налоги и платежи	6	367
Итого	632	5 623

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	17 989	8 065
Расходы будущих периодов	44	35
Запасы	39	579
Итого	18 072	8 679

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

10. ДОЛГСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения в сумме 1 460 тысяч тенге представлены выданными займами аффилированным лицам.



Суммы выражены в тысячах тенге

11. 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 01.01.2018 г.	9 955	4 134	1 789	15 878
Поступления	32 000	1 118	335	33 453
Выбытия	(9 955)	-	-	(9 955)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	32 000	5 252	2 124	39 376
Поступления	-	-	2 412	2 412
Выбытия	-	(3 637)	(1 329)	(4 966)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	32 000	1 615	3 207	36 822
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2018 г.	3 591	3 530	1 400	8 521
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	3 746	697	1 329	5 772
Выбытия	(4 671)	-	(1 240)	(5 911)
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало отчетного периода 31.12.2018 г.	2 666	4 227	1 489	8 521
Амортизационные отчисления за отчетный период	4 571	550	475	5 596
Выбытия	-	(3 637)	(1 329)	(4 966)
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на конец отчетного периода 31.12.2019 г.	7 237	1 140	635	9 012
Балансовая стоимость на начало отчетного периода 01.01.2018 г.	6 364	1 350	389	8 102
Балансовая стоимость на конец 31.12.2018 г.	29 333	1 025	636	30 994
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	24 763	475	2 572	27 810

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

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение для торговой биржи	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2018 г.	591 260	-	591 260
Поступление	736 000	455	736 455
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	1 327 260	455	1 327 715
Поступление	-	1 000	-
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	1 327 260	1 455	1 328 715
Накопленная амортизация на 01.01.2018 г.	86 250	-	86 250
Начислена амортизация за отчетный период	63 667	35	63 701
Выбытие	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	149 917	35	149 951
Начислена амортизация за отчетный период	69 800	58	69 858
Выбытие	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019г.	219 717	93	219 810
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2018 г.	1 177 343	420	1 177 764
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	1 107 543	1 362	1 108 905

В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения нематериальных активов.

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде в Группе был признан отложенный налоговый актив в сумме 594 тысяч тенге, соответствующая сумма в 2018 году составила 23 тысяч тенге.

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:



АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

	2019	2018
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 279	38 640
Прочая кредиторская задолженность	29	1 851
Итого	4 308	40 491

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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

	2019	2018
Краткосрочные резервы	2 607	1 879

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

	2019	2018
Резерв на начало отчетного периода	1 879	305
Списано в отчетном периоде	(1 879)	(1 829)
Начислено в отчетном периоде	2 607	3 403
Резерв на конец отчетного периода	2 607	1 879

16. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2019	2018
Индивидуальный подоходный налог	1 181	487
Налог на добавленную стоимость	2 819	-
Социальный налог	1 058	439
Корпоративный подоходный налог	-	238
Прочие налоги	45	2
Итого	5 103	1 166

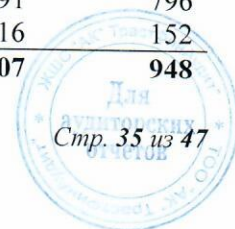
17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2019	2018
Краткосрочная задолженность работникам	7 224	788

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	2019	2018
Обязательства по социальным платежам	1 491	796
Краткосрочные авансы полученные	16	152
Итого	1 507	948



19. 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 72 366 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2019	2018
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	11 102	5 007
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
Отложенное налоговое обязательство, всего		
в том числе:		
<i>изменение во временных разницах, в том числе:</i>		
<i>в отчет о прибылях и убытках</i>	<i>61 264</i>	<i>6 095</i>
<i>в прочий совокупный доход</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	72 366	11 102

Расчет временных разниц за период 2019 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1.	ОС, НМА	1 135 625	350 015	(785 610)	(157 122)
Всего обязательств					(157 122)
Отложенные налоговые активы:					
2.	Налоги	889	-	889	178
3.	Оценочные об-ва по вознаграждениям работникам	2 196	-	2 196	439
4.	Резерв по безнадежным долгам	8 374	-	8 374	1 675
5.	Переносимые налоговые убытки		(412 332)	412 332	82 464
Всего активов					84 756
Итого отложенные налоговые обязательства					(72 366)

Расчет временных разниц за период 2018 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1.	ОС, НМА	1 208 758	763 552	(445 206)	(89 041)
Всего обязательств					(445 206)
Отложенные налоговые активы:					
2.	Налоги	408	-	408	82

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)

20. 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 2019 г. дивиденды не начислялись.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2019 г. составила 860 тысяч тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2018 г. составила 62 375 тысяч тенге.

21. ВЫРУЧКА

	2019	2018
Организация и проведение торгов	383 430	311 398
Доходы по членским взносам	-	746
Итого	383 430	312 144

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2019	2018
Амортизация ФА	69 858	63 701
Аренда	-	25 650
Агентские услуги	16 071	13 368
Заработная плата	2 606	5 960
Налоги и отчисления	265	587
Прочие	10 249	4 023
Итого	99 049	113 289

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Клиринговые услуги	81 250	71 036
Заработная плата	79 648	39 898
Ремонт и техническое обслуживание	39 096	22 650
Транспортные услуги	3 000	17 000
Аренда	7 254	6 152
Юридические услуги	12 721	5 648
Амортизация	5 597	4 674
Командировочные расходы	3 522	3 123
Налоги	8 032	3 088
Услуги связи	3 276	2 025
Прочие	36 263	11 918
Итого	279 659	187 212

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Расходы по курсовой разнице	1 619	6 120
Расходы по выбытию долгосрочных активов	-	5 302
Прочие расходы	9 968	5 355
Итого	11 587	16 777

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходы от курсовой разницы	949	11 475
Доходы от выбытия долгосрочных активов	-	3 000
Прочие доходы	3 825	1 234
Итого	4 774	15 709

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2019 г., представлены вознаграждениями, начисленными по депозитам, размещенным Группой в банках второго уровня, и составили 1 269 тысячи тенге (за 2018 год – 1 473 тысяч тенге).

27. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	60 693	6 318
Расходы по налогу на прибыль	60 693	6 318

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения по МСФО	(822)	12 048
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	-	2 410
Изменение во временных разницах	61 216	6 095
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	-	-
Влияние постоянных разниц	(523)	(2 187)
Итого экономия/расходы по подоходному налогу	60 693	6 318

28. 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	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль (убыток) за период	(61 515)	5 730
Дивиденды по привилегированным акциям*	-	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы**	(61 515)	5 730



Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тыс. шт.)***	4 112,5	4 112,5
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	(14,96)	1,39

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:

	2019	2018
NAV = (1 409 974 – 1 108 905 – 93 115) = 207 954	1 409 974	1 434 749
NOcs	(1 108 905)	(1 177 764)
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:	(93 115)	(56 374)
$BVcs = 207 954 / 4 112,5 = 50,57$	207 954	200 611
	4 112,5	4 112,5
	50,57	48,54

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2019 г. составляет 50,57 тенге.

29. 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 Исаков Азамат Рысканович	40% акций	Крупный акционер

За отчетный период Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Исаков Азамат Рысканович

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Займы выданные	7 451	-
Сальдо на конец периода 31 декабря 2019 г.	7 451	-



АО «Товарная Биржа «Каспий»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2019 г.**

Суммы выражены в тысячах тенге

Матжанова Айгүл Қолғанатқызы

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Займы выданные	19 855	-
Сальдо на конец периода 31 декабря 2019 г.	19 855	-

Узакбаев Серик Мурзагалиевич

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Займы выданные	2 446	-
Сальдо на конец периода 31 декабря 2019 г.	2 446	-

ТОО «Caspy Tender (Каспий Тендер)»

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-
Оплачено	15 328	-
Реализация ТМЗ и услуг	-	16 000
Сальдо на конец периода 31 декабря 2019 г.	-	672

Ключевой управленческий персонал

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2019	2018
Заработная плата	15 770	14 809
Социальный налог	1 214	1 144
Социальные отчисления	135	123
ОСМС	115	78
Итого	17 234	16 154

30. 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

Суммы выражены в тысячах тенге

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 2018 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.

31. 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	
	2019	2018	2019	2018
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	16 070	77 775	16 070	77 775
Уровень 2				



АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	187 589	123 266	187 589	123 266
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	48 842	10 625	48 842	10 625
Итого финансовых активов	252 501	211 666	252 501	211 666
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 308	40 491	4 308	40 491
Уровень 3				
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	4 308	40 491	4 308	40 491

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).

32. 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.

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

АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

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, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		2019	2018		
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BB+/ Позитивный	BB+/ Позитивный	16 012	77 701
АО «Bank RBK»	Казахстан	B-/ Стабильный	B-/ Стабильный	58	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.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	16 070	-	16 070
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	195 963	(8 374)	187 589
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	48 842	-	48 842
Итого	260 875	(8 374)	252 501

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	16 070	-	-	16 070
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	187 589	-	-	187 589
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	48 842	-	48 842
Итого финансовых активов	203 659	48 842	-	252 501

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.

АО «Товарная Биржа «Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

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 2019 г.			
Денежные средства	16 070	-	16 070
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	187 589	-	187 589
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	48 842	-	48 842
Итого	252 501	-	252 501

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 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:

	2019	2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,13	5
Коэффициент срочной ликвидности	12,17	10,29
Коэффициент текущей ликвидности	13,07	4,99

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности 13,07 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.

АО «Товарная Биржа «Каспий»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся
 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	4 308	-	-	4 308
Итого финансовых обязательств	4 308	-	-	4 308

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 31.12.2019 года	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства	16 070	-	-	-	16 070
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	48 842	-	-	-	48 842
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	187 589	-	-	-	187 589
Итого финансовые активы	252 501	-	-	-	252 501

Финансовые обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	4 308	-	-	-	4 308
Итого финансовые обязательства	4 308	-	-	-	4 308

Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	248 193	-	-	-	248 193
---	---------	---	---	---	---------

На 31.12.2018 года	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Итого
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
---	---------	--------	---	---	---------



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.

	2019	2018
Итого собственный капитал	1 316 860	1 378 375
Заемный капитал	93 115	56 374
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	14,14	24,45

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчетности значимым событием после отчетной является введение чрезвычайного положения в Республике Казахстан из-за пандемии COVID-19. В результате данного события у Группы могут возникнуть обязательства по выплате компенсаций сотрудникам, изменение справедливой стоимости финансовых активов, что может повлиять на увеличение соответствующих резервов на обесценение.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления Группы



Глашева А.С.
Главный бухгалтер

