

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 30 сентября 2019 г.
Суммы выражены в тысячах тенге

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ГРУППЫ

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 года. Перерегистрация проведена Департаментом юстиции города Астаны 20 июня 2012 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №43484-1901-АО от 20 июня 2012 года).

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, подтверждает постановку на регистрационный учет с 01 июля 2012 г.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Группы: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Сарыарка, улица М.Ауезова, дом 46/1, 5 этаж.

Компания осуществляет свою профессиональную деятельность на основании Генеральной лицензии за № 1000702, выданную от 17.05.2019 года на осуществлении деятельности в сфере товарных бирж.

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

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

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

Количество объявленных и размещенных простых акций 4 112 500 штук.

Крупными акционерами, владеющими 10 и более процентами от общего количества размещенных акций по состоянию на 30.09.2019 года являлись:

№	Акционеры	Вид ценных бумаг	Общее количество	Соотношение	
				к размещенным	к голосующим
1)	Искаков Азамат Рысканович	KZ1C00005560	1 645 000	40%	40%
2)	Майтжанова Айгул	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 Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Организация и проведение биржевых торгов по установленным правилам биржевой торговли.
- Регистрация и оформление сделок, совершаемых на товарной бирже, в том числе со спот-товарами.
- Организация и осуществление расчетов по биржевым сделкам.
- Фиксирование биржевой цены на товар в результате проведения торгов на товарной бирже.
- Разработка и утверждение правил биржевой торговли на основе типовых правил биржевой торговли.
- Организация экспертизы качества биржевого товара, реализуемого через биржевые торги, по требованию участника биржевой торговли.
- Организация оценки залогового имущества по клирингу биржевых сделок.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Группы являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Компания имела следующие дочерние организации:

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСБУ) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 30 сентября 2019 г.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в 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 финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

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

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на

основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – 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 финансовой отчетности

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

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

На 30 сентября официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	30.09.2019 г.	30.09.2018 г.
Доллар США	387,63	363,07
Евро	423,49	420,91
Российский рубль	6,02	5,52

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 и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 года или позже.

Новые и пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы, и которые Группа намерена применить с даты их вступления в силу:

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Разъяснения

Дополнительные инструкции и примеры, которые были включены в МСФО (IFRS) 15 для разъяснения требований стандарта в некоторых областях. Затрагиваемые области: Идентификация обязанностей к исполнению – изменения разъясняют применение концепции «отделимости» в данном контексте, которые повлияют на то, каким образом договор разделяется для целей признания выручки.

Выступает ли организация в роли принципала или агента – изменения разъясняют применение принципа «контроля» при установлении данного разграничения, что окажет влияние на то, признается ли выручка на основе валовой или чистой суммы.

Лицензирование – изменения помогают в определении того, оказывает ли деятельность организации «значительное влияние» на интеллектуальную собственность в течение периода, на который она была предоставлена клиенту по лицензии. Это определит, признается ли выручка в момент выдачи лицензии или в течение периода действия лицензии.

В стандарт были внесены дополнительные упрощения переходных требований. Если договор был модифицирован несколько раз до начала сравнительного периода, организации могут отражать совокупное влияние всех данных модификаций вместо того, чтобы отражать в учете каждую поочередно. Если договор был отражен в учете как заверченный до начала сравнительного периода в соответствии с существующими МСФО, организация может принять решение не проводить ретроспективную оценку того, будет ли этот договор учитываться в качестве заверченного к тому моменту согласно МСФО (IFRS) 15.

Организации должны применять эти поправки одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу,

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на её отдельную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

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

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2019 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчётность.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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 финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

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

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;

- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

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

Признание и оценка запасов

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

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

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

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

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

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

При поступлении документов на дополнительные затраты по приобретению товарно-материальных запасов после их поступления на склад, корректируются цены всех фактически находящихся на складах остатков, а также себестоимость всех отпущенных в производство либо, списанных товарно-материальных запасов. При списании товарно-материальных запасов на эксплуатационные, строительные расходы разницу между списанной стоимостью и откорректированной следует списать на те же статьи производственного учета.

В случае передачи ТМЗ с баланса других юридических лиц на баланс Группы, для оценки справедливой стоимости ТМЗ руководство Группы может привлечь независимых оценщиков.

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.

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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.

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,

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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

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

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

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

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

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

В настоящей 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. Ввиду того, что Группа использует специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, Группа обладает правом на 70% скидку, введенную налоговым законодательством Республики Казахстан. 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 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

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Группы существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

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

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

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

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

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

Признание расходов

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

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

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

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

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

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

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 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 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 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

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудировано)
Денежные средства в кассе в тенге	1	1
Денежные средства на банковских счетах	7 552	52 773
Денежные средства на сберегательных счетах	10 001	25 001
Итого	17 554	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. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Финансовые активы, удерживаемые до погашения представляют собой займы, выданные связанным сторонам (прим. 27) и на 30.09.2019 г. составляют 46 312 тысяч тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2018 года составила 10 625 тысяч тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	230 305	127 536
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	555	30
Резерв по сомнительным требованиям	(4 300)	(4 300)
Итого	226 560	123 266

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Текущие налоговые активы Общества представлены следующим образом:

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Корпоративный подоходный налог	591	436
Налог на добавленную стоимость		4 820
Прочие налоги и платежи		367
Итого	591	5 623

9. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Общества на конец отчетного периода представляют собой:

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Сальдо на начало отчетного периода	579	105
Приобретено	973	2 591
Переведено из основных средств	-	74
Израсходовано	(1 083)	(2 191)
Сальдо на конец отчетного периода	469	579

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	29 163	8 065
Расходы будущих периодов	73	35
Итого	29 236	8 100

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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 01.01.2017 г.	9 955	4 134	1 789	15 877
Поступления	-	746	-	746
Выбытия	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	9 955	4 880	1 789	16 623
Поступления	32 000	372	570	32 942
Выбытия	(9 955)	-	(177)	(10 132)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	32 000	5 252	2 182	39 433
Поступления в отчетном периоде	0	0	2 412	2 412
Выбытия в отчетном периоде	0	0	0	0
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода 30.09.2019 г.	32 000	5 252	4 594	41 846
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2017 г.	2 152	2 497	1 083	5 732
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	1 439	1 033	317	2 789
Выбытия	0	0	0	0
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало отчетного периода 31.12.2017 г.	3 591	3 530	1 400	8 521
Амортизационные отчисления за отчетный период	3 746	697	231	4 674
Выбытия	(4 671)	0	(86)	(4 757)
Амортизационные отчисления и	2 667	4 227	1 546	8 439

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

накопленный убыток на конец отчетного периода 31.12.2018 г.				
Амортизационные отчисления за отчетный период	3 429	444	365	4 241
Выбытия в отчетном периоде	0	0	0	0
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на конец отчетного периода 30.09.2019 г.				
Балансовая стоимость на конец отчетного периода 31.12.2017 г.	6 364	1 350	389	8 102
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	29 333	1 025	636	30 994
Балансовая стоимость на конец отчетного периода 30.09.2019 г.	25 904	581	2 683	29 168

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

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 01.01.2017 г.	591 260
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	591 260
Поступления	736 455
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	1 327 715
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 30.09.2019 г.	1 327 715
Накопленная амортизация на 01.01.2017 г	53 250
Амортизационные отчисления за период	33 000
Выбытия	-
Амортизационные отчисления на 31.12.2017 г.	86 250

АО «Товарная Биржа Каспий»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

Амортизационные отчисления за период	63 701
Выбытия	-
Амортизационные отчисления на 31.12.2018 г.	149 951
Начислена амортизация за отчетный период	52 394
Выбытие	-
Накопленная амортизация на 30.09.2019 г.	202 345
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	505 010
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	1 177 764
Балансовая стоимость на 30.09.2019 г.	1 125 370

Обесценение нематериальных активов не проводилось.

**13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ
 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	19 347	38 640
Прочая кредиторская задолженность	345	1 851
Итого	19 692	40 491

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

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочные резервы	5 134	1 879

15. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Корпоративный подоходный налог	-	238
Индивидуальный подоходный налог	751	487

АО «Товарная Биржа Каспий»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)**

Суммы выражены в тысячах тенге

Налог на добавленную стоимость	7 092	-
Социальный налог	670	439
Прочие налоги	-	2
Итого	8 513	1 166

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочная задолженность работникам	7 771	788

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
Краткосрочные авансы полученные	703	152
Обязательства по социальному страхованию	112	89
Обязательства по социальному медицинскому страхованию	63	82
Обязательства по пенсионным отчислениям	786	625
Итого	1664	948

18. 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 680 053 тысячи тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	30.09.2019 (не аудировано)	31.12.2018 (аудированно)
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:		

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

изменение во временных разницах, в том числе:	-	6 095
в отчет о прибылях и убытках	-	6 095
в прочий совокупный доход	-	-
корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года	-	-
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	11 102	11 102

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

В 2018 г. были начислены дивиденды на сумму 68 000 тысяч тенге.

Нераспределенная прибыль на 30.09.2019 г. составила 105 407 тысяч тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2018 г. составила 62 375 тысяч тенге.

20. ВЫРУЧКА

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Организация и проведение торгов	304 640	329 825
Доходы по членским взносам	500	437
Итого	305 140	330 262

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Агентские услуги	10 750	4 353
Амортизация ФА	52 394	46 239
Аренда	-	25 650
ГСМ	605	980
Заработная плата	3 414	546
Налоги и отчисления	326	61
Прочие	7 887	2 568
Итого	75 376	80 397

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Амортизация	4 238	3 356
Аренда	5 286	4 176
Заработная плата	52 380	28 263
Командировочные расходы	1 871	1 599
Ремонт и техническое обслуживание	23 576	16 039
Налоги	3 756	1 971
Клиринговые услуги	54 464	68 357
Услуги связи	2 409	1 360
Транспортные услуги	3 000	8 000
Юридические услуги	9 739	3 888
Прочие	26 924	15 480
Итого	187 643	152 489

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Расходы по выбытию долгосрочных активов	-	5 302
Расходы по курсовой разнице	1 455	5 581
Прочие расходы	725	1 139
Итого	2 180	12 022

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Доходы от выбытия долгосрочных активов	-	3 000
Доходы от курсовой разницы	731	8 235
Прочие доходы	1 325	1 234
Итого	2 056	12 469

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за девять месяцев, завершившихся 30.09.2019 года, представлены вознаграждениями начисленными по депозитам размещенных Группой в банках второго уровня, и составили 1 035 тысячи тенге (за девять месяцев, закончившихся 30.09.2018 года – 995 тысяч тенге).

26. 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.

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018
Прибыль за период	43 032	98 810
Дивиденды по привилегированным акциям*		
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы**	43 032	98 810
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тыс.шт.)***	4112,5	4112,5
Базовая и разводненная прибыль на акцию	10,46	24,02

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL$, где:

TA - активы Группы на дату расчета;

IA - нематериальные активы Группы на дату расчета;

TL - обязательства Группы на дату расчета

Расчет чистых активов Группы:

$NAV = (1\ 475\ 283 - 1\ 125\ 370 - 53\ 876) = 296\ 037$

NOcs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$BVcs = 296\ 037 / 4\ 112,5 = 71,98$

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 30.09.2018 г. составляет 71,98 тенге.

	30.09.2019	30.09.2018
TA	1 475 283	1 434 749
IA	(1 125 370)	(1 177 764)
TL	(53 876)	(56 374)

NAV	296 037	200 611
NOcs	4 112,5	4 112,5

BVcs	71,98	48,78
------	-------	-------

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры и дочерняя организация:

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

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)
Суммы выражены в тысячах тенге

За отчетный период Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Узакбаев Серик Мурзагалиевич

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начало периода	-	-
Зарплата	1 234 568	1 234 568
Сальдо на конец периода 30 сентября 2019 г.	-	-

Ключевой управленческий персонал

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	За 9 мес. 2019 г.	За 9 мес. 2018 г.
Заработная плата	11 350 638	11 066 361
Социальный налог	866 350	553 314
Социальные отчисления	104 130	92 860
ОСМС	63 750	59 071
Итого	12 384 868	11 771 606

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределённость 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

АО «Товарная Биржа Каспий»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 декабря 2017 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей 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 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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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





Глашева А.С.
Главный бухгалтер