

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

и Отчет независимых аудиторов

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-38

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2016 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Товарная биржа») и его дочерней организации ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее совместно именуемых – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности из допущения, что Группа 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 финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени руководства Группы:


К. Ч. Оразаев
Председатель Правления

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 кабат, 403
көне
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999 года.

«Утверждаю»
Управляющий партнер
ТОО «ALMIRCONSULTING»

Аудитор (Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000171 от 23.12.2013 года)



Махамбетова Г.У.

Акционерам и Совету директоров АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Товарная биржа») и его дочерней компании ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и его дочерней компании ТОО «Клиринговый центр ЕТС» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Группы за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. 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, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство 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 продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать 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 аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по 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 МСА, 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 ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее 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, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

18 марта 2017 года, г. Алматы


Тругуба И.Е.


АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2016 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
(тыс. тенге)			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	331 969	1 147 623
Депозиты в банках	7	53 426	137 568
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	38 103	52 696
Запасы	9	1 614	1 318
Текущие налоговые активы	10	14 174	8 075
Прочие краткосрочные активы	11	1 225	4 091
Итого краткосрочные активы		440 511	1 351 371
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	542 355	552 863
Нематериальные активы	13	908 695	905 156
Отложенные налоговые активы	14	3	38 777
Итого долгосрочные активы		1 451 053	1 496 796
ИТОГО АКТИВЫ		1 891 564	2 848 167
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	158 838	472 724
Обязательства по налогам	16	366	519
Краткосрочная кредиторская задолженность	17	14 933	3 267
Краткосрочные оценочные обязательства	18	3 274	3 582
Прочие краткосрочные обязательства	19	189 496	1 098 348
Итого краткосрочные обязательства		366 907	1 578 440
Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	288 296	-
Итого долгосрочные обязательства		288 296	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		655 203	1 578 440
Акционерный капитал	20	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(495 031)	(462 709)*
Итого капитал, принадлежащий на собственников материнской компании		1 223 639	1 255 961*
Доля неконтролирующих участников		12 722	13 766*
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 891 564	2 848 167

* Пересчитано (Примечание 5)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

18 марта 2017 года

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 38.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Примечания	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Доход от реализации услуг	21	195 257	165 609
Себестоимость реализованных услуг	22	(83 075)	(57 757)
Валовая прибыль		112 182	107 852
Доходы по вознаграждениям	23	66 922	21 927
Расходы по вознаграждениям	24	(16 730)	(11 349)
Административные расходы	25	(152 803)	(129 250)
Прочие доходы	26	124 948	81 724
Прочие расходы	27	(112 457)	(219 478)
Итого прибыль / (убыток) до подоходного налога		22 062	(148 574)
Расходы по подоходному налогу	28	(49 271)	(3 466)
Убыток за отчетный период после налогообложения		(27 209)	(152 040)
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный убыток за отчетный период		(27 209)	(152 040)
Прибыль / (убыток), приходящийся на:			
Собственников материнской компании		(32 322)	(154 187)*
Неконтролирующих участников		5 113	2 147*
Убыток на акцию (тенге)		(18,81)	(89,71)*

* Пересчитано (Примечание 5)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

18 марта 2017 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 38.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих акционеров	(тыс. тенге)
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 718 670	(462 709)*	1 255 961*	13 766*	1 269 727
Совокупный доход / (убыток)	-	(32 322)	(32 322)	5 113	(27 209)
Дивиденды	-	-	-	(6 157)	(6 157)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 718 670	(495 031)	1 223 639	12 722	1 236 361
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 718 670	(308 522)	1 410 148	11 619	1 421 767
Совокупный доход / (убыток)	-	(154 187)	(154 187)	2 147	(152 040)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 718 670	(462 709)*	1 255 961*	13 766*	1 269 727

* Пересчитано (Примечание 5)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

18 марта 2017 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 38.




АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

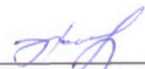
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (прямой метод)

	2016 год	2015 год
	(тыс. тенге)	
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация услуг	205 225	149 920
Взносы / (выплата) средств участников аукционных торгов (нетто)	(909 916)	1 032 722
Вознаграждение по депозитам	58 100	18 505
Прочие поступления	821	242
Выплаты по заработной плате	(106 529)	(93 862)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(63 841)	(48 386)
Гарантийное обеспечение и взносы / (изъятия) участников торгов по срочному рынку (нетто)	5 090	(849)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(49 687)	(30 338)
Возврат / (размещение) вкладов в банки (нетто)	82 898	(137 568)
Прочие выплаты	(2)	(2 526)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(777 841)	887 860
Корпоративный подоходный налог	(485)	-
Чистое движение денег от операционной деятельности	(778 326)	887 860
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(529)	(898)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(529)	(898)
Движение денег от финансовой деятельности		
Погашение займов	(16 042)	-
Погашение вознаграждений по займам	(18 978)	-
Чистое движение денег от финансовой деятельности	(35 020)	-
Чистое изменение в деньгах	(813 875)	886 962
Влияние обменных курсов валют к тенге	(1 779)	76 788
Денежные средства на начало года	1 147 623	183 873
Денежные средства на конец года	331 969	1 147 623

От имени руководства Группы:


К. Ч. Оразаев
Председатель Правления

18 марта 2017 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

18 марта 2017 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 38.



1 Общие сведения

Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее «Товарная биржа») и его дочерняя компания ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность на территории Республики Казахстан. Группа создана в рамках Соглашения о стратегическом партнерстве между российской компанией ОАО «Фондовая биржа РТС» (позже переименованное в ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС») и АО «Региональный финансовый центр города Алматы». Целью создания Группы является осуществление биржевой деятельности в целях развития организованного товарного и срочного рынка в Республике Казахстан и формирования прозрачного ценообразования на биржевые товары. Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» зарегистрировано 09 декабря 2008 года.

Сведения о Регистраторе Компании:

Ведение реестра держателей акций Товарной биржи осуществляет Акционерное общество «Единый Регистратор ценных бумаг» на основании заключенного с Товарной биржей договора №948 от 01 января 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Акционерного общества «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Россия)	1 045 215	60,82%	1 045 215	60,82%
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан»	647 217	37,66%	647 217	37,66%
АО «Plankion Invest»	17 187	1,00%	17 187	1,00%
ЗАО «Сбербанк КИБ»	-	-	9 051	0,52%
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	9 051	0,52%	-	-
	1 718 670	100%	1 718 670	100%

Руководство российской компании ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» осуществляет контроль в отношении Группы.

В данную консолидированную финансовую отчетность включена финансовая отчетность АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и его дочерней компании ТОО «Клиринговый центр ЕТС», в уставном капитале которой доля участия Товарной биржи составляет 74,9% (31 декабря 2015 года: 74,9%).

Группа осуществляет следующие виды деятельности:

- организация товарной и клиринговой деятельности;
- организация и осуществление торгов с биржевым товаром, включая срочные контракты;
- организация и осуществление клиринга и расчетов по сделкам;
- оказание организационных, консультационных, информационных, методических и иных услуг членам Товарной биржи;
- проведение аналитических исследований рынка биржевых товаров;



- организация учебных курсов по обучению и повышению квалификации участников биржевого товарного рынка;
- эксплуатация торговой системы Товарной биржи.

Товарная биржа осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии №0145462 серии 1000001, выданной 01 февраля 2010 года Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан на занятие деятельностью товарных бирж.

Место нахождения Товарной биржи и ее дочерней организации: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «Пионер», 12 этаж.

Среднесписочная численность работников Группы составила за 2016 год 26 человек (2015 год: 26 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Группы за составление консолидированной финансовой отчетности являются:

Председатель Правления – Оразаев К.Ч.

Главный бухгалтер – Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если материнская компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, материнская компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у материнской компании полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);



- наличие у материнской компании права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у материнской компании возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у материнской компании менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, материнская компания 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 материнской компании.

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

Консолидация дочерней компании начинается, когда материнская компания получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда материнская компания утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения материнской компанией контроля и отражаются до даты потери материнской компанией контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней компании корректируется для приведения учетной политики дочерней компании в соответствие с учетной политикой материнской компании. 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 компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Валюта измерения и представления отчетности

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.



Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение внеоборотных активов

Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

По состоянию на конец каждого отчетного периода Руководство Группы оценивает наличие признаков возможного обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Группа осуществила тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы по состоянию на 31 декабря 2016 года. Расчет возмещаемой стоимости активов был основан на доходном подходе с использованием дисконтирования потоков денежных средств. Ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком службы, приведены ниже.

Финансовое моделирование осуществлено на перспективный 5-летний период, с учетом допущений, оценок и ожиданий Группы в отношении: биржевого оборота товаров в разрезе секций и режимов торгов, тарифной политики Группы, расширения обслуживаемой клиентской базы, усиления роли государственного регулирования деятельности товарных бирж и возможности по реализации конкурентных преимуществ Группы. Такие допущения, оценки и ожидания затрагивают такие параметры, как количество оказываемых услуг, их стоимость, изменчивость во времени и длительность притока и оттока денежных средств от деятельности Группы, которые дисконтируются до приведенной стоимости. Также было принято во внимание то, что деятельность Группы будет длиться дольше заложенного 5-летнего интервала планирования.

Для расчета приведенной стоимости будущих потоков денежных средств Группа использовала ставку дисконтирования в размере 14,0%, которая сложилась из ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 5,5% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2016 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 8,5%.

По результатам оценки Группы возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2016 года составляет коридор от 910 000 тыс. тенге до 1 022 000 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости.

Резервы по сомнительным требованиям

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Руководство Группы аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Группы.

Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные средства, переданные в аренду

Недвижимое имущество Группы в составе основных средств предназначено для размещения персонала, занятого основной производственной деятельностью. В настоящее время Группа использует основную площадь офисных помещений по прямому назначению. Часть административного здания (38,9%) и земельного участка под ним, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. Руководство Группы считает, перевод недвижимого имущества в состав инвестиционной собственности не целесообразен, поскольку аренда носит временный характер, к основной деятельности Группы не относится.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

4 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты и поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и **МСФО (IAS) 38** «Нематериальные активы» - «Разъяснения допустимых методов амортизации».

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и **МСФО (IAS) 41** «Сельское хозяйство» - «Сельское хозяйство: плодовые культуры».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», **МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и **МСФО (IFRS) 28** «Инвестиции в



ассоциированные и совместные предприятия» - «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов:

- *поправки к МСФО (IFRS) 5* «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- *поправки к МСФО (IFRS) 7* «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- *поправки к МСФО (IAS) 19* «Вознаграждение работникам».

Вышеуказанные стандарты и поправки к действующим стандартам не привели к изменениям в учетной политике Группы и не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 1 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (вступают в силу с 1 января 2017 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

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

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на консолидированную финансовую отчетность и результаты деятельности.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.



Депозиты в банках

Депозиты в банках включают денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня на фиксированные сроки от 3-х месяцев и более. Депозиты в банках учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы измеряются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

После первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в консолидированном отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), 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 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.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений,



дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как: учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной, в случае получения займов, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Основные средства

Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.



Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	60
Машины и оборудование	2-12,5
Транспорт	7-14
Офисное оборудование и компьютеры	2,5-7
Прочие	2-12,5

Амортизация на землю не начисляется. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают программные обеспечения и права на использование программных обеспечений. При первоначальном признании нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение предполагаемого срока.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение либо по отдельности, либо в составе подразделения, генерирующего денежные потоки, связанные с этим нематериальным активом. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать учитывать данный актив в категории активов с неопределенным сроком полезного использования.



Если это неприемлемо, то производится изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на определенный перспективно.

В отчетном периоде приняты следующие сроки полезной службы нематериальных активов:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Права на использование программного обеспечения	Неопределенный срок полезного использования
Программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета (1С)	1-2
Прочее программное обеспечение	1-7

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его балансовой стоимости с его возмещаемой суммой.

В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.



Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Признание доходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть надежно оценена.

Доходы измеряются по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом суммы любых скидок, предоставляемых Группой.

Доходы Группы от осуществления биржевой и клиринговой деятельности признаются на основе утвержденных тарифов и на регулярной основе, когда услуги предоставлены.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Акционерный капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Вознаграждения работникам

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	339,47

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой



отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5 Пересчет статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была обнаружена неточность в распределении долей участия материнской компании и неконтролирующих участников в уставном капитале ТОО «Клиринговый центр ЕТС» и руководство Группы приняло решение произвести пересчет некоторых статей консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
Нераспределенный убыток	(462 709)	(463 258)	549
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании	1 255 961	1 255 412	549
Доля неконтролирующих участников	13 766	14 315	(549)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
Прибыль / (убыток), приходящийся на:			
Собственников материнской компании	(154 187)	(154 273)	86
Неконтролирующих участников	2 147	2 233	(86)
Убыток на акцию (тенге)	(89,71)	(89,76)	0,05

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс. тенге)
Нераспределенный убыток	(462 709)	(463 258)	549
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании	1 255 961	1 255 412	549
Доля неконтролирующих участников	13 766	14 315	(549)

6 Денежные средства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года (тыс. тенге)
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	68 777	44 256
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте (доллары США)	36 871	25 369
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	176 085	1 077 863
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	49 994	-
Денежные средства на карт-счетах	242	135
	331 969	1 147 623



В составе денежных средств на сберегательных счетах учтены краткосрочные депозиты в национальной валюте и в долларах США, размещенные Группой в банки второго уровня. Сроки срочных вкладов в национальной валюте от 5 до 18 дней, сроки срочных вкладов в долларах США до 3-х месяцев, ставки вознаграждений 10,5% и 0,6% годовых соответственно.

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в размере 85 тыс. тенге (2015 год: 628 тыс. тенге).

В соответствии с Приказом №251 от 27 марта 2015 года Министерства национальной экономики Республики Казахстан гарантийный денежный фонд товарных бирж, сформированный за счет их собственных средств, должен составлять не менее 10 000 месячных расчетных показателей, установленных Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год. По состоянию на 31 декабря 2016 года и в течение всего отчетного периода Товарная биржа соблюдала требования вышеуказанного приказа.

7 Депозиты в банках

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	53 326	137 352
Вознаграждения к получению по депозитам	100	216
	53 426	137 568

Срочные депозиты размещены в АО «Народный сберегательный банк» в долларах США. Сроки по депозитам составляют от 4 до 6 месяцев. Процентная ставка от 0,7% до 1,2% годовых.

8 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	38 103	52 819
Резерв по сомнительным требованиям	-	(123)
	38 103	52 696

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Сальдо на 01 января	(123)	(1 385)
начислено	-	(203)
восстановлено	123	-
использовано	-	1 465
Сальдо на 31 декабря	-	(123)

9 Запасы

В составе запасов на конец 2016 года и 2015 года учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы). Запасы Группы на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года представлены следующими статьями:



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ГСМ	108	106
Прочие	1 506	1 212
	1 614	1 318

На операционные расходы в отчетном периоде списаны запасы в сумме 2 327 тыс. тенге (2015 году: 1 352 тыс. тенге).

10 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Социальный налог	74	307
Корпоративный подоходный налог	233	-
Налог на добавленную стоимость	13 867	7 768
	14 174	8 075

11 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы выданные	1 099	1 912
Предоплата за страхование	126	90
Дебиторская задолженность работников	-	2 089
	1 225	4 091

12 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2016 и 2015 годы:

	(тыс. тенге)						
	Земля	Здание	Машины и оборудова- ние	Транс- порт	Компью- теры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	62 515	559 102	35 091	12 181	19 324	21 564	709 777
Приобретение	-	-	-	-	9 145	160	9 305
Списание	-	-	(3 290)	-	(866)	(186)	(4 342)
Реклассификация	-	-	220	-	(220)	-	-
На 31 декабря 2016 года	62 515	559 102	32 021	12 181	27 383	21 538	714 740
Накопленный Износ							
На 31 декабря 2015 года	-	(96 319)	(23 861)	(6 660)	(16 277)	(13 797)	(156 914)
Начисленный износ	-	(9 318)	(3 869)	(1 501)	(1 177)	(2 346)	(18 211)
Списание	-	-	1 802	-	801	137	2 740
Реклассификация	-	-	(220)	-	220	-	-



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

На 31 декабря 2016 года	-	(105 637)	(26 148)	(8 161)	(16 433)	(16 006)	(172 385)
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2014 года	62 515	559 102	32 631	12 181	19 137	24 113	709 679
Приобретения	-	-	-	-	98	-	98
Рекласс	-	-	2 460	-	89	(2 549)	-
На 31 декабря 2015 года	62 515	559 102	35 091	12 181	19 324	21 564	709 777
Накопленный Износ							
На 31 декабря 2014 года	-	(87 709)	(17 843)	(5 161)	(14 915)	(12 265)	(137 893)
Начисленный износ	-	(8 610)	(4 740)	(1 499)	(1 609)	(2 563)	(19 021)
Рекласс	-	-	(1 278)	-	247	1 031	-
На 31 декабря 2015 года	-	(96 319)	(23 861)	(6 660)	(16 277)	(13 797)	(156 914)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2016 года	62 515	453 465	5 873	4 020	10 950	5 532	542 355
На 31 декабря 2015 года	62 515	462 783	11 230	5 521	3 047	7 767	552 863

Часть административного здания (38,9% общей площади) и земельного участка под ним, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2016 года составляет 200 716 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2016 года доход от аренды составил 15 915 тыс. тенге (2015 год: 17 551 тыс. тенге) (см. Примечание 21).

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств, на 31 декабря 2016 года составила 9 609 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 12 349 тыс. тенге).

13 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2016 и 2015 годы:

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	Итого
(тыс. тенге)			
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2015 года	5 079	903 762	908 841
Приобретения	4 119	-	4 119
На 31 декабря 2016 года	9 198	903 762	912 960
Накопленный Износ			
На 31 декабря 2015 года	(3 685)	-	(3 685)
Начисленный износ	(580)	-	(580)
На 31 декабря 2016 года	(4 265)	-	(4 265)
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014 года	4 243	903 762	908 005
Приобретения	836	-	836
На 31 декабря 2015 года	5 079	903 762	908 841



Накопленный Износ			
На 31 декабря 2014 года	(3 047)	-	(3 047)
Начисленный износ	(638)		(638)
На 31 декабря 2015 года	(3 685)	-	(3 685)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2016 года	4 933	903 762	908 695
На 31 декабря 2015 года	1 394	903 762	905 156

В составе нематериальных активов Группы учтены права на использование программного обеспечения RTS PLAZA стоимостью 750 905 тыс. тенге и программного обеспечения ФОРТС стоимостью 152 857 тыс. тенге, предоставленные российской компанией ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (ранее - ОАО «Фондовая биржа РТС») по договору №б/н от 31 июля 2009 года в качестве оплаты за простые голосующие акции Товарной биржи. Условия указанного договора дают право Товарной бирже пользоваться правом на использование программных обеспечений в течение неограниченного срока, в связи с чем Товарная биржа оценила срок использования данных нематериальных активов как неопределенный.

ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», как разработчик программных обеспечений RTS PLAZA и ФОРТС осуществляет регулярное обновление рабочей версии программных обеспечений для Товарной биржи, а также дополнительно производит требуемые доработки и усовершенствования в соответствии с текущими изменениями рынка. Таким образом, Товарная биржа использует в своей деятельности не первые версии программных обеспечений PLAZA и ФОРТС, полученные в 2009 году, а работает на возобновляемой актуальной версии программных обеспечений и получает регулярные услуги от разработчика по его сопровождению. Такая техническая поддержка позволяет Товарной бирже существенно снижать риски морального, технического, технологического, коммерческого старения программных обеспечений.

Права на использование программных обеспечений не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.

Руководство Группы провело тест на обесценение прав на использование программного продукта в конце 2016 года. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

14 Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению постоянных и временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств при составлении финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога.

На 31 декабря 2016 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2015 года
		(тыс. тенге)
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(214 880)	(195 073)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(214 880)	(195 073)
Отложенные налоговые обязательства по ставке 20%	(42 976)	(39 015)
Вычитаемые временные разницы:		
Обязательства по неиспользованным отпускам	3 274	3 582
Резерв по сомнительным требованиям	-	123
Налоги	53	53



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Переносимые убытки	437 428	450 340
Всего вычитаемые временные разницы	440 755	454 098
Активы по отложенному налогу по ставке 20%	88 151	90 820
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	45 175	51 805
Отложенные налоговые активы, не признанные в балансе	45 172	13 028
Отложенные налоговые активы, признанные в балансе	3	38 777

На конец 2016 года в консолидированной финансовой отчетности признаны отложенные налоговые активы в сумме 3 тыс. тенге, которые образовались в финансовой отчетности дочерней компании ТОО «Клиринговый центр ЕТС», остальная часть отложенных налоговых активов, которые относятся к материнской компании АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

15 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам	29 727	288 296	339 470	-
Задолженность по вознаграждениям	129 111	-	133 254	-
Итого:	158 838	288 296	472 724	-

В составе финансовых обязательств учитываются займы, полученные Группой от ЗАО «Клиринговый центр РТС» (Российская Федерация, Москва) по трем договорам займов, заключенным в 2010-2011 годах. По договору цессии от 01 октября 2013 года была произведена переуступка прав требования от ЗАО «Клиринговый центр РТС» на ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС». За пользование займами Группа выплачивает вознаграждения по ставке 5% годовых. Займы предоставлены без обеспечения.

В 2016 году были погашены основные суммы займов в сумме 45 807 долларов США и вознаграждения в сумме 54 193 долларов США.

В течение 2017 года Группа намерена погасить основные суммы займов в размере 89 193 долларов США или 29 727 тыс. в тенговом эквиваленте. Сроки погашения займов ежегодно продлеваются, в связи с чем окончательный срок погашения займов не определен.

Дата договора	Дата выдачи	Валюта займа	Сумма займа, доллары США		
			31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
02.03.2010г.	15.03.2010г.	доллары США	-	500 000	500 000
21.02.2011г.	25.02.2011г.	доллары США	89 193	-	135 000
29.04.2011г.	11.05.2011г.	доллары США	-	365 000	365 000
			89 193	865 000	1 000 000



Информация по вознаграждениям за отчетный период:

	2016 год	2015 год
Задолженность по вознаграждению на начало года	133 254	62 461
Начислены вознаграждения	16 730	-
Погашены	(18 978)	11 349
Курсовая разница	(1 895)	59 444
Задолженность по вознаграждению на конец года	129 111	133 254

16 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам Группы включают следующие статьи:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Корпоративный подоходный налог, удержанный с нерезидентов у источника выплаты	239	405
Индивидуальный подоходный налог	69	61
Социальный налог	58	53
Итого:	366	519

17 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность перед поставщиками	8 776	3 267
Дивиденды к выплате	6 157	-
Итого:	14 933	3 267

В составе кредиторской задолженности Группы учитываются обязательства по дивидендам в сумме 6 157 тыс. тенге дочерней компании Товарной биржи ТОО «Клиринговый центр ЕТС» перед ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация), владеющей 25,10% долей участия в ее капитале.

18 Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На начало периода	3 582	6 517
Использовано в отчетном периоде	(3 538)	(6 095)
Начислено за период	3 230	3 160
На конец периода:	3 274	3 582

19 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	81	81



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд	17 422	12 332
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	152 327	1 062 243
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Прочая кредиторская задолженность	1 614	5 640
	189 496	1 098 348

В составе прочих краткосрочных обязательств Группы учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 170 460 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2015 год: 1 080 376 тыс. тенге).

Также Группа имеет обязательства в сумме 17 422 тыс. тенге (2015 год: 12 332 тыс. тенге) перед клиентами по сформированным ежегодным гарантийным взносам участников торгов. Данная сумма является неснижаемым остатком гарантийного взноса членов товарной биржи и подлежит возврату в случае их выхода из членов биржи, при условии отсутствия у них задолженности перед Группой.

Денежные обеспечения для участия в торгах и гарантийные взносы клиентов перечисляются ими на текущие счета Группы и отражаются, как на текущем и/или депозитном счете в составе денежных средств Группы (Примечание 6), так и в составе прочих обязательств Группы перед клиентами.

20 Капитал

Акционерный капитал состоит из 1 718 670 простых акций, которые были размещены среди акционеров в 2008-2010 годах. Общее количество объявленных простых акций составляет 1 765 442 шт., привилегированных акций нет. Номинальная стоимость 1 простой акции - 1 000 тенге.

На годовом общем собрании акционеров АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», состоявшемся 14 июля 2016 года, утверждена финансовая отчетность АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» за 2015 год и в связи с отсутствием прибыли дивиденды по простым акциям не начислялись.

21 Доход от реализации услуг

	2016 год	2015 год
Доход от реализации биржевых услуг	177 317	124 658
Доход от информационных услуг	2 025	23 400
Доход от аренды	15 915	17 551
Итого:	195 257	165 609

22 Себестоимость реализованных услуг

	2016 год	2015 год
Расходы на персонал	39 773	39 133
Агентское вознаграждение	39 225	13 751
Амортизация основных средств	3 391	4 224
Услуги связи	579	542
Прочие	107	107
Итого:	83 075	57 757



23 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки второго уровня. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 66 922 тыс. тенге (2015 год: 21 927 тыс. тенге).

24 Расходы по вознаграждениям

	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Вознаграждение по займам	16 730	11 349
Итого:	16 730	11 349

25 Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Расходы на персонал	100 855	80 306
Амортизация основных средств	15 222	15 370
Налоги	7 186	7 197
Сервисные расходы	4 547	3 433
Содержание офиса	3 859	4 436
Расходы на связь, интернет, почту	2 143	2 770
Аттестационное обследование	-	2 633
Транспортные расходы	2 055	2 164
Аренда квартиры	721	389
Расходы на проезд	2 838	1 615
Аудиторские услуги	1 786	1 853
Членские взносы	847	699
Представительские расходы	2 086	764
Услуги банка	1 598	1 041
Подписка	1 089	957
Командировочные расходы	794	221
Аренда помещения	699	1 070
Реклама	441	-
Страхование	107	154
Нотариальные услуги	61	103
Услуги регистратора	116	111
Прочие расходы	3 753	1 964
Итого:	152 803	129 250

26 Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Доход от курсовой разницы	115 728	79 196
Доход от восстановления резерва по сомнительным требованиям	123	-
Прочие доходы	9 097	2 528
Итого:	124 948	81 724



27 Прочие расходы

	2016 год	2015 год
Курсовые расходы от переоценки валют	109 293	217 421
Курсовые расходы от обмена валют	126	721
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	-	203
Прочие расходы	3 038	1 133
Итого:	112 457	219 478

28 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2015 и 2016 годы включают:

	2016 год	2015 год
Текущий налог	240	405
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	10 257	3 184
Расходы / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	38 774	(123)
Расходы по подоходному налогу	49 271	3 466

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	22 062	(148 574)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	4 412	(29 715)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(4 172)	30 120
Итого текущий налог	240	405

29 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию за отчетный год определяется путем деления убытка Группы, приходящейся на держателей простых акций за данный период, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	2016 год	2015 год
Чистый убыток	(32 322)	(154 187)
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
Убыток на одну акцию (тенге)	(18,81)	(89,71)*

* Пересчитано (Примечание 5)



30 Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более, чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

31 Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

Российская компания ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», владеет 60,82% голосующих акций Товарной биржи и руководство ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» осуществляет контроль в отношении Группы.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен членами Правления и Совета директоров. Совокупное вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает в себя краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, налоги на фонд оплаты труда, страхование, медицинская помощь и т.д.).



Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 44 178 тыс. тенге за 2016 год и 55 649 тыс. тенге за 2015 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Группа рассматривает в качестве связанных сторон акционеров АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» и компании, входящие в его группу; ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Группа рассматривает компании, связанные с государством, в качестве связанных сторон, если Правительство Республики Казахстан обладает контролем, совместным контролем или существенным влиянием над данными компаниями. В ходе своей обычной деятельности Группа оказывает компаниям, связанным с государством, биржевые услуги, размещает средства в банках, связанных с государством.

В консолидированный отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующим акционером:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Финансовые обязательства	(447 134)	(472 724)
Торговая дебиторская задолженность	537	546

В консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующим акционером:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы по вознаграждениям	(16 730)	(11 349)
Доходы от оказанных информационных услуг	2 025	23 400

32 Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, заемные средства. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Группы.

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством Группы в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.



Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015 года
Денежные средства	6	331 969	1 147 623
Депозиты в банках	7	53 426	137 568
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	38 103	52 696
Общая сумма кредитного риска		423 498	1 337 887

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на текущих банковских счетах до востребования и на сберегательных счетах в банках второго уровня.

Финансовые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов не были обеспечены залогами.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA.

Классификация финансовых активов Группы по кредитным рейтингам на 31 декабря 2016 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB Fitch Ratings	331 593	-	331 593
АО «Банк Астаны»	B / Стабильный Fitch Ratings	376	-	376
Депозиты в банках				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB Fitch Ratings	53 426	-	53 426
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	38 103	38 103
Итого	-	385 395	38 103	423 498

Классификация финансовых активов Группы по кредитным рейтингам на 31 декабря 2015 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ (Standard & Poor's)	1 147 202	-	1 147 202
АО «Банк Астаны»	B (Standard & Poor's)	421	-	421



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,

закончившийся 31 декабря 2016 года

Депозиты в банках					
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+ (Standard & Poor's)	137 568	-		137 568
Дебиторская задолженность					
Торговая задолженность	дебиторская	-	-	52 696	52 696
Итого		1 285 191	52 696		1 337 887

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Тарифы на услуги подлежат координированию и утверждению Советом директоров Товарной биржи.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Группы в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2016 года						(тыс. тенге)
	До востре- бования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	87 043	168 891	76 035	-	-	331 969
Депозиты в банках	-	-	-	53 426	-	53 426
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	38 103	-	-	38 103
Итого активов	87 043	168 891	114 138	53 426	-	423 498
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	-	(158 838)	(288 296)	(447 134)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(9 472)	(5 461)	-	-	(14 933)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	(169 830)	(19 666)	-	(189 496)
Итого обязательств	-	(9 472)	(175 291)	(178 504)	-	(651 563)
Нетто позиция	87 043	159 419	(61 153)	(125 078)	(288 296)	(228 065)

На 31 декабря 2015 года						(тыс. тенге)
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год		Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	69 760	1 077 863	-	-	-	1 147 623
Депозиты в банках	-	-	-	137 568	-	137 568
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	423	50 741	1 532	-	52 696
Итого активов	69 760	1 078 286	50 741	139 100	-	1 337 887
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	-	(472 724)	-	(472 724)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(1 894)	(1 373)	-	-	(3 267)



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,

закончившийся 31 декабря 2016 года

Прочие краткосрочные обязательства	-	(1 074 656)	(5 438)	(18 254)	(1 098 348)
Итого обязательств	-	(1 076 550)	(6 811)	(490 978)	(1 574 339)
Нетто позиция	69 760	1 736	43 930	(351 878)	(236 452)

Рыночный риск

Валютный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск. Группа осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Группы ведется в тенге, в то время как займы, средства в банках и часть дебиторской задолженности выражена в долларах США. Любое существенное падение курса тенге по отношению к иностранным валютам может отрицательно отразиться на возможности Группы в обслуживании собственных заимствований.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2016 и 2015 гг.

	На 31 декабря 2016 года			На 31 декабря 2015 года		
	Тенге	Доллар США	Итого:	Тенге	Доллар США	Итого:
Финансовые активы:						
Денежные средства	245 104	86 865	331 969	1 122 254	25 369	1 147 623
Депозиты в банках	-	53 426	53 426	-	137 568	137 568
Краткосрочная дебиторская задолженность	37 566	537	38 103	52 149	547	52 696
Итого	282 670	140 828	423 498	1 174 403	163 484	1 337 887
Финансовые обязательства:						
Финансовые обязательства	-	(447 134)	(447 134)	-	(472 724)	(472 724)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(8 777)	(6 156)	(14 933)	(3 267)	-	(3 267)
Прочие краткосрочные обязательства	(189 496)	-	(189 496)	(1 098 348)	-	(1 098 348)
Итого	(198 273)	(453 290)	(651 563)	(1 101 615)	(472 724)	(1 574 339)
Нетто позиция	84 397	(312 462)	(228 065)	72 788	(309 240)	(236 452)

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курса доллара США к тенге. 20% - это уровень чувствительности, который используется внутри Группы при составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и представляет собой оценку руководством Группы возможного изменения валютных курсов. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода.

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.



	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2015 года	
	Доллар США +20%	Доллар США -20%	Доллар США +20%	Доллар США -20%
Воздействие на прибыль или убыток	(62 492)	62 492	(61 848)	61 848

Риск изменения процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению цен на рынке.

33 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Учредительными документами Группы не предусмотрено распределение доходов. Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Руководство Группы рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2016 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Группы на данном этапе развития.

34 События после отчетной даты

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности Группы.