

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

**Консолидированная финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2018 год**

**Страница 1 из 38**

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 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 2017 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.


Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Группы 05 марта 2018 года.

От имени руководства Группы:

  
К.Ч. Оразаев  
Председатель Правления

05 марта 2018 года



  
К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

05 марта 2018 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан №0000014, выданная МФ РК  
27 ноября 1999 года

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент, квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411  
от 06 июля 1998 года



**Искендрова Б.К.**

**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 2017 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 2017 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

05 марта 2018 года, г. Алматы


  
 **Трегуба И.Е.**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2017 года

АКТИВЫ	Примечания	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	5	568 059	331 969
Депозиты в банках	6	33 775	53 426
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	55 473	38 103
Запасы	8	2 991	1 614
Текущие налоговые активы	9	15 857	14 174
Прочие краткосрочные активы	10	2 644	1 225
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>678 799</b>	<b>440 511</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	11	526 824	542 355
Нематериальные активы	12	907 825	908 695
Отложенные налоговые активы	26	-	3
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 434 649</b>	<b>1 451 053</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 113 448</b>	<b>1 891 564</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	31 789	158 838
Обязательства по налогам	14	145	366
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	17 264	14 933
Краткосрочные оценочные обязательства	16	3 166	3 274
Прочие краткосрочные обязательства	17	397 109	189 496
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>449 473</b>	<b>366 907</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Финансовые обязательства	13	430 408	288 296
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>430 408</b>	<b>288 296</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>879 881</b>	<b>655 203</b>
<b>АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	18	1 718 670	1 718 670
Нераспределенный убыток		(494 085)	(495 031)
<b>Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании</b>		<b>1 224 585</b>	<b>1 223 639</b>
Доля неконтролирующих участников		8 982	12 722
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>2 113 448</b>	<b>1 891 564</b>

От имени руководства Группы:


  
 К.Ч. Оразаев  
 Председатель Правления


  
 К. Ж. Жумаш  
 Главный бухгалтер

05 марта 2018 года

05 марта 2018 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**

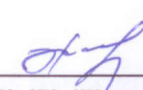
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Примечания	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Доход от реализации услуг	19	249 449	195 257
Себестоимость реализованных услуг	20	(102 355)	(83 075)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>147 094</b>	<b>112 182</b>
Доходы по вознаграждениям	21	35 392	66 922
Расходы по вознаграждениям	22	(16 003)	(16 730)
Административные расходы	23	(165 765)	(152 803)
Прочие доходы	24	71 673	124 948
Прочие расходы	25	(69 418)	(112 457)
<b>Итого прибыль до подоходного налога</b>		<b>2 973</b>	<b>22 062</b>
Расходы по подоходному налогу	26	(5 767)	(49 271)
<b>Убыток за отчетный период после налогообложения</b>		<b>(2 794)</b>	<b>(27 209)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Совокупный убыток за отчетный период</b>		<b>(2 794)</b>	<b>(27 209)</b>
Прибыль / (убыток), приходящийся на:			
Собственников материнской компании		946	(32 322)
Неконтролирующих участников		(3 740)	5 113
<b>Прибыль/ (убыток) на акцию (тенге)</b>	27	<b>0,55</b>	<b>(18,81)</b>

От имени руководства Группы:


  
**К.Ч. Оразаев**  
**Председатель Правления**

05 марта 2018 года


  
**К. Ж. Жумаш**  
**Главный бухгалтер**

05 марта 2018 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 2017 года

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих акционеров	(тыс. тенге) Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 718 670	(495 031)	1 223 639	12 722	1 236 361
Совокупный доход / (убыток)	-	946	946	(3 740)	(2 794)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 718 670	(494 085)	1 224 585	8 982	1 233 567
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

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев  
Председатель Правления

05 марта 2018 года

К. Ж. Жумаш  
Главный бухгалтер

05 марта 2018 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 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 2017 и 2016 годов следующие акционеры являлись держателями простых акций Акционерного общества «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 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%
АО «Plankion Invest»	-	-	17 187	1,00%
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	9 051	0,52%	9 051	0,52%
ТОО «Алмаркет»	323 609	18,83%	-	-
Бакбергенов Айдос Токенович	323 608	18,83%	-	-
ТОО «Plankion Invest Almaty»	17 187	1,00%	-	-
	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>	<b>1 718 670</b>	<b>100%</b>

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 2016 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 2017 год 27 человек (2016 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 2017 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 сальдо 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 2017 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 Компания использовала ставку дисконтирования в размере 17,35%, которая сложилась из средней ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 10,25% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2017 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 7,10%.

По результатам оценки Компании возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2017 года составляет коридор от 889 000 тыс. тенге до 952 000 тыс. тенге. Руководство Компании 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 2017 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

### ***Поправки к действующим стандартам***

***Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».***

Поправки требуют, чтобы Группа раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющиеся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно. Группа раскрыла информацию об изменениях в финансовых обязательствах в отчетном периоде (Примечание 13).

***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».***



Поправки разъясняют, что Группа должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нерезализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как Группа должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

*Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:*

- *поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».*

Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

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

*Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления в силу зависит от выбора Группы даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).*

*Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» (вступают в силу с 1 января 2018 года).*

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9» в рамках Ежегодных усовершенствовании МСФО 2014-2016 годов (вступают в силу с 1 января 2018 года).*

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу с 1 января 2018 года).*

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

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 1 января 2019 года).*

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021 года).*

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 (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 (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 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42
Рубль	5,77	5,43

#### 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 Денежные средства

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	42 162	68 777
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	33 988	36 871
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	417 310	176 085
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	74 176	49 994
Денежные средства на карт-счетах	423	242
	<b>568 059</b>	<b>331 969</b>

В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в размере 323 тыс. тенге (2016 год: 85 тыс. тенге).

Денежные средства на сберегательных счетах размещены сроком до одного месяца. Процентная ставка по счетам в национальной валюте - 7,5% годовых, по счетам в иностранной валюте от 0,2% до 0,4% годовых.

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,



**АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год,  
 закончившийся 31 декабря 2017 года

установленных Законом Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год. По состоянию на 31 декабря 2017 года и в течение всего отчетного периода Товарная биржа соблюдала требования вышеуказанного приказа.

**6 Депозиты в банках**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	33 695	53 326
Вознаграждения к получению по депозитам	80	100
	<b>33 775</b>	<b>53 426</b>

Срочные депозиты размещены в АО «Народный сберегательный банк» в долларах США. Сроки по депозитам составляют от 4 до 6 месяцев. Процентная ставка 0,3% годовых.

**7 Краткосрочная дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность Группы включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	55 957	38 103
Резерв по сомнительным требованиям	(484)	-
	<b>55 473</b>	<b>38 103</b>

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	(тыс. тенге)	
	2017 год	2016 год
Сальдо на 01 января	-	(123)
начислено	(484)	-
восстановлено	-	123
Сальдо на 31 декабря	<b>(484)</b>	<b>-</b>

**8 Запасы**

В составе запасов на конец 2017 года и 2016 года учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы). Запасы Группы на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Горюче-смазочные материалы	23	108
Прочие	2 968	1 506
	<b>2 991</b>	<b>1 614</b>

**9 Текущие налоговые активы**

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Социальный налог	64	74
Корпоративный подоходный налог	-	233
Налог на добавленную стоимость	15 793	13 867
	<b>15 857</b>	<b>14 174</b>



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,  
 закончившийся 31 декабря 2017 года

**10 Прочие краткосрочные активы**

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы выданные	1 678	1 099
Предоплата за страхование	147	126
Дебиторская задолженность работников	324	-
Прочие	495	-
	<b>2 644</b>	<b>1 225</b>

**11 Основные средства**

Информация об остатках и движении основных средств за 2017 и 2016 годы:

	(тыс. тенге)						
	Земля	Здание	Машины и оборудова- ние	Транс- порт	Компью- теры	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2016 года	62 515	559 102	32 021	12 181	27 383	21 538	714 740
Приобретение	-	-	-	-	657	39	696
Списание	-	-	-	-	(728)	(152)	(880)
Реклассификация	-	-	(660)	-	(241)	901	-
На 31 декабря 2017 года	62 515	559 102	31 361	12 181	27 071	22 326	714 556
<b>Накопленный износ</b>							
На 31 декабря 2016 года	-	(105 637)	(26 148)	(8 161)	(16 433)	(16 006)	(172 385)
Начисленный износ	-	(9 319)	(1 085)	(1 501)	(2 169)	(2 153)	(16 227)
Списание	-	-	-	-	728	152	880
Реклассификация	-	-	660	-	32	(692)	-
На 31 декабря 2017 года	-	(114 956)	(26 573)	(9 662)	(17 842)	(18 699)	(187 732)
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 31 декабря 2017 года	62 515	444 146	4 788	2 519	9 229	3 627	526 824
<b>Первоначальная стоимость</b>							
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
<b>Накопленный износ</b>							
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 2017 года

На 31 декабря 2016 года	-	(105 637)	(26 148)	(8 161)	(16 433)	(16 006)	(172 385)
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 31 декабря 2016 года	62 515	453 465	5 873	4 020	10 950	5 532	542 355

Часть административного здания (38,9% общей площади) и земельного участка под ним, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2017 года составляет 197 091 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2017 года доход от аренды составил 13 089 тыс. тенге (2016 год: 15 915 тыс. тенге) (см. Примечание 19).

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств, на 31 декабря 2017 года составила 32 851 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 9 609 тыс. тенге).

## 12 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2017 и 2016 годы:

	Программное обеспечение	Права на использование программных обеспечений	(тыс. тенге) Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2016 года	9 198	903 762	912 960
Приобретения	213	-	213
На 31 декабря 2017 года	9 411	903 762	913 173
<b>Накопленный износ</b>			
На 31 декабря 2016 года	(4 265)	-	(4 265)
Начисленный износ	(1 083)	-	(1 083)
На 31 декабря 2017 года	(5 348)	-	(5 348)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2017 года	4 063	903 762	907 825
<b>Первоначальная стоимость</b>			
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
<b>Накопленный износ</b>			
На 31 декабря 2015 года	(3 685)	-	(3 685)
Начисленный износ	(580)	-	(580)
На 31 декабря 2016 года	(4 265)	-	(4 265)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2016 года	4 933	903 762	908 695

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 ММББ-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 программными обеспечениями 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 2017 года. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

### 13 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
Задолженность по займам	29 641	287 465	29 727	288 296
Задолженность по вознаграждениям	2 148	142 943	129 111	-
<b>Итого:</b>	<b>31 789</b>	<b>430 408</b>	<b>158 838</b>	<b>288 296</b>

В составе финансовых обязательств учитываются займы, полученные Компанией 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». Займы получены в долларах США. За пользование займами Компания выплачивает вознаграждения по ставке равной трехмесячной ставке «либор» в долларах США плюс 4,1% годовых. Займы предоставлены без обеспечения.

В течение 2018 года Компания намерена погасить основные суммы займов в размере 89 193 долларов США или 29 641 тыс. в тенговом эквиваленте. Сроки погашения займов ежегодно продлеваются, в связи с чем окончательный срок погашения займов не определен.

Дата договора	Дата выдачи	Сумма займа в долларах США			
		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
02.03.2010г.	15.03.2010г.	-	500 000	-	500 000
21.02.2011г.	25.02.2011г.	89 193	-	89 193	-
29.04.2011г.	11.05.2011г.	-	365 000	-	365 000
		<b>89 193</b>	<b>865 000</b>	<b>89 193</b>	<b>865 000</b>



Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2017 году:

	01 января 2017 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Изменение валютных курсов	(тыс. тенге) 31 декабря 2017 года
Задолженность по основной сумме займов	318 023	-	-	(917)	317 106
Задолженность по вознаграждениям	129 111	-	16 003	(23)	145 091
	447 134	-	16 003	(940)	462 197

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2016 году:

	01 января 2016 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Изменение валютных курсов	(тыс. тенге) 31 декабря 2016 года
Задолженность по основной сумме займов	339 470	(16 042)	-	(5 405)	318 023
Задолженность по вознаграждениям	133 254	(18 978)	16 730	(1 895)	129 111
	472 724	(35 020)	16 730	(7 300)	447 134

#### 14 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам Группы включают следующие статьи:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Корпоративный подоходный налог нерезидентов, удержанный у источника выплаты	-	239
Индивидуальный подоходный налог	77	69
Социальный налог	67	58
Прочие платежи	1	-
<b>Итого:</b>	<b>145</b>	<b>366</b>

#### 15 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность перед поставщиками	17 264	8 776
Дивиденды к выплате	-	6 157
<b>Итого:</b>	<b>17 264</b>	<b>14 933</b>

#### 16 Краткосрочные оценочные обязательства

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



**АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,  
закончившийся 31 декабря 2017 года

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		(тыс. тенге)
На начало периода	3 274	3 582
Использовано в отчетном периоде	(2 737)	(3 538)
Начислено за период	2 629	3 230
<b>На конец периода:</b>	<b>3 166</b>	<b>3 274</b>

**17 Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		(тыс. тенге)
Взносы участников торгов по срочному рынку	2	81
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	355 061	152 327
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд	18 784	17 422
Взносы участников торгов по проекту «ЕТС-тендер»	2 324	-
Прочая кредиторская задолженность	2 886	1 614
	<b>397 109</b>	<b>189 496</b>

В составе прочих краткосрочных обязательств Группы учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 373 115 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2016 год: 170 460 тыс. тенге).

Также Группа имеет обязательства в сумме 18 784 тыс. тенге (2016 год: 17 422 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.

С августа 2017 года Группа запустила новый проект «ЕТС-тендер». Взносы участников данного проекта на конец отчетного года составили 2 324 тыс. тенге.

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 5), так и в составе прочих обязательств Группы перед клиентами.

**18 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.

**19 Доход от реализации услуг**

	2017 год	2016 год
		(тыс. тенге)
Доход от реализации биржевых услуг	234 396	177 317
Доход от информационных услуг	1 964	2 025



Доход от аренды	13 089	15 915
<b>Итого:</b>	<b>249 449</b>	<b>195 257</b>

**20 Себестоимость реализованных услуг**

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Расходы на персонал	43 235	39 773
Агентское вознаграждение	56 353	39 225
Амортизация основных средств	907	3 391
Услуги связи	579	579
Прочие	1 281	107
<b>Итого:</b>	<b>102 355</b>	<b>83 075</b>

**21 Доходы по вознаграждениям**

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки второго уровня. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 35 392 тыс. тенге (2016 год: 66 922 тыс. тенге).

**22 Расходы по вознаграждениям**

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Вознаграждение по займам	16 003	16 730
<b>Итого:</b>	<b>16 003</b>	<b>16 730</b>

**23 Административные расходы**

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
Расходы на персонал	107 006	100 855
Амортизация основных средств	16 403	15 222
Налоги	6 964	7 186
Сервисные расходы	5 620	4 547
Содержание офиса	3 732	3 859
Расходы на связь, интернет, почту	2 867	2 143
Транспортные расходы	2 559	2 055
Аудиторские услуги	1 786	1 786
Членские взносы	1 162	847
Представительские расходы	2 701	2 086
Услуги банка	1 529	1 598
Подписка	1 214	1 089
Командировочные расходы	6 782	4 353
Аренда помещения под серверную	699	699
Реклама	1 329	441
Страхование	121	107
Нотариальные услуги	-	61
Услуги регистратора	126	116
Прочие расходы	3 165	3 753
<b>Итого:</b>	<b>165 765</b>	<b>152 803</b>



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,  
 закончившийся 31 декабря 2017 года

**24 Прочие доходы**

	2017 год	2016 год
Доход от курсовой разницы	69 177	115 728
Доход от восстановления резерва по сомнительным требованиям	-	123
Прочие доходы	2 496	9 097
<b>Итого:</b>	<b>71 673</b>	<b>124 948</b>

**25 Прочие расходы**

	2017 год	2016 год
Расходы по курсовой разнице	68 567	109 293
Курсовые расходы от обмена валют	-	126
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	484	-
Прочие расходы	367	3 038
<b>Итого:</b>	<b>69 418</b>	<b>112 457</b>

**26 Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу за 2017 и 2016 годы включают:

	2017 год	2016 год
Текущий налог	-	240
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	5 764	10 257
Отложенный налог на прибыль	3	38 774
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>5 767</b>	<b>49 271</b>

**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:

	2017 год	2016 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 973</b>	<b>22 062</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	595	4 412
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(595)	(4 172)
<b>Итого текущий налог</b>	<b>-</b>	<b>240</b>

**Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов приведен ниже:**

31 декабря 2017 года      31 декабря 2016 года



**АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2017 года**

<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>		
Основные средства, нематериальные активы	(229 803)	(214 880)
<b>Всего налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(229 803)</b>	<b>(214 880)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства по ставке 20%</b>	<b>(45 961)</b>	<b>(42 976)</b>
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>		
Обязательства по неиспользованным отпускам	3 166	3 274
Резерв по сомнительным требованиям	484	-
Налоги	67	53
Переносимые убытки	455 784	437 428
<b>Всего вычитаемые временные разницы</b>	<b>459 501</b>	<b>440 755</b>
<b>Активы по отложенному налогу по ставке 20%</b>	<b>91 900</b>	<b>88 151</b>
<b>Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств</b>	<b>45 940</b>	<b>45 175</b>
<b>Отложенные налоговые активы, не признанные в финансовой отчетности</b>	<b>45 940</b>	<b>45 172</b>
<b>Отложенные налоговые активы, признанные в финансовой отчетности</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

На конец 2017 года в консолидированной финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде маловероятна возможность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

## 27 Прибыль /(убыток) на акцию

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

	2017 год	(тыс. тенге) 2016 год
<b>Чистая прибыль/ (убыток)</b>	<b>946</b>	<b>(32 322)</b>
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
<b>Прибыль / (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>0,55</b>	<b>(18,81)</b>

## 28 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.

## **29 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 50 604 тыс. тенге за 2017 год и 44 178 тыс. тенге за 2016 год.

### **(в) Операции со связанными сторонами**

Группа рассматривает в качестве связанных сторон своих акционеров: ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», ТОО «Алмаркет» и Бакбергенова А.Т., владеющих в совокупности 99% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства	(462 197)	(447 134)
Краткосрочная дебиторская задолженность	498	537



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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Расходы по вознаграждениям	(16 003)	(16 730)
Доходы от оказанных информационных услуг	1 964	2 025

(тыс. тенге)

### 30 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 2017 и 31 декабря 2016 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 2017 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года
Денежные средства	5	568 059	331 969
Депозиты в банках	6	33 775	53 426
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	55 473	38 103
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>657 307</b>	<b>423 498</b>

(тыс. тенге)

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 2017 и 31 декабря 2016 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Группы по кредитным рейтингам на 31 декабря 2017 года:

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,  
 закончившийся 31 декабря 2017 года

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	(тыс. тенге) Итого
<b>Денежные средства</b>				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/негативный /B (Standard & Poor's)	550 728	-	550 728
АО «ДБ «Альфа Банк»	B+/негативный/ B (Standard & Poor's)	17 331	-	17 331
<b>Депозиты в банках</b>				
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB+/негативный /B (Standard & Poor's)	33 775	-	33 775
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	55 473	55 473
<b>Итого</b>		<b>601 834</b>	<b>55 473</b>	<b>657 307</b>

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

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

**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 2017 года	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	76 712	474 730	16 617	-	-	568 059



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год,  
 закончившийся 31 декабря 2017 года

Депозиты в банках	-	-	-	33 775	-	33 775
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	22 654	3 357	29 462	-	55 473
<b>Итого активов</b>	<b>76 712</b>	<b>497 384</b>	<b>19 974</b>	<b>63 237</b>	-	<b>657 307</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Финансовые обязательства	-	-	-	(31 789)	(430 408)	(462 197)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(3 577)	(835)	(12 852)	-	(17 264)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(250 257)	(126 601)	(20 251)	-	(397 109)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(253 834)</b>	<b>(127 436)</b>	<b>(64 892)</b>	<b>(430 408)</b>	<b>(876 570)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>76 712</b>	<b>243 550</b>	<b>(107 462)</b>	<b>(1 655)</b>	<b>(430 408)</b>	<b>(219 263)</b>

На 31 декабря 2016 года

	До востре- бования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	(тыс. тенге) Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	87 043	168 891	76 035	-	-	331 969
Депозиты в банках	-	-	-	53 426	-	53 426
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	38 103	-	-	38 103
<b>Итого активов</b>	<b>87 043</b>	<b>168 891</b>	<b>114 138</b>	<b>53 426</b>	-	<b>423 498</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
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)
<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	<b>(9 472)</b>	<b>(175 291)</b>	<b>(178 504)</b>	<b>-</b>	<b>(651 563)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>87 043</b>	<b>159 419</b>	<b>(61 153)</b>	<b>(125 078)</b>	<b>(288 296)</b>	<b>(228 065)</b>

**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 2017 и 2016 годов.



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	На 31 декабря 2017 года				(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Всего
<b>Финансовые активы:</b>					
Денежные средства	459 895	90 850	17 314	-	568 059
Депозиты в банках	-	33 775	-	-	33 775
Краткосрочная дебиторская задолженность	54 960	498	-	15	55 473
<b>Итого</b>	<b>514 855</b>	<b>125 123</b>	<b>17 314</b>	<b>15</b>	<b>657 307</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Финансовые обязательства	-	(462 197)	-	-	(462 197)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(17 199)	-	-	(65)	(17 264)
Прочие краткосрочные обязательства	(379 799)	-	-	(17 310)	(397 109)
<b>Итого</b>	<b>(396 998)</b>	<b>(462 197)</b>	<b>-</b>	<b>(17 375)</b>	<b>(876 570)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>117 857</b>	<b>(337 074)</b>	<b>17 314</b>	<b>(17 360)</b>	<b>(219 263)</b>

	На 31 декабря 2016 года			(тыс. тенге)
	Тенге	Доллар США	Итого:	
<b>Финансовые активы:</b>				
Денежные средства	245 104	86 865	331 969	
Депозиты в банках	-	53 426	53 426	
Краткосрочная дебиторская задолженность	37 566	537	38 103	
<b>Итого</b>	<b>282 670</b>	<b>140 828</b>	<b>423 498</b>	
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Финансовые обязательства	-	(447 134)	(447 134)	
Краткосрочная кредиторская задолженность	(8 777)	(6 156)	(14 933)	
Прочие краткосрочные обязательства	(189 496)	-	(189 496)	
<b>Итого</b>	<b>(198 273)</b>	<b>(453 290)</b>	<b>(651 563)</b>	
<b>Нетто позиция</b>	<b>84 397</b>	<b>(312 462)</b>	<b>(228 065)</b>	

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Группы к увеличению и уменьшению курсов иностранных валют 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 2017 и 2016 годов.

	31 декабря 2017 года				31 декабря 2016 года				(тыс. тенге)
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток		
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	
Доллар США	(67 415)	67 415	(62 492)	62 492					
Евро	3 463	(3 463)	-	-					
Рубль	(3 472)	3 472	-	-					



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

**31 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 2017 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Группы на данном этапе развития.

**32 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.