

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

и Отчет независимых аудиторов

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-40

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2015 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 именуемое «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 2015 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 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. Оразасв
Председатель Правления

30 мая 2016 года


К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года



**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 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

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

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

Искендинова Б.К.



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее именуемое «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 2015 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым

представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Основа для мнения с оговоркой

Группа в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в конце каждого отчетного периода производит расчет отложенных налоговых активов (обязательств). Так, на 31 декабря 2014 года сумма отложенных налоговых активов составила 93 471 тысячи тенге, на 31 декабря 2015 года – 51 805 тысяч тенге, которые обусловлены их наличием у Товарной биржи (Примечание 15). При этом, Группа на начало отчетного периода признает в финансовой отчетности отложенные налоговые активы, в том размере в каком они сложились у Товарной биржи в 2012 году, а именно в сумме 38 654 тысяч тенге, а на конец отчетного периода дополнительно признаны отложенные налоговые активы дочерней компании в сумме 123 тысячи тенге.

Мы считаем, что у Товарной биржи отсутствует вероятность получения в ближайшем будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу в соответствии с требованиями вышеуказанного стандарта, следовательно отложенные налоговые активы не подлежат признанию в полном размере.

Так как в предыдущих отчетных периодах Товарная биржа также не имела налогооблагаемой прибыли, отложенные налоговые не подлежали признанию начиная с 2012 года. Таким образом, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года завышена сумма активов и занижена сумма непокрытого убытка на 38 654 тысяч тенге.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением вопроса изложенного в предыдущем, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо 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 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание к какому - либо аспекту

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, где сказано, что по состоянию на 31 декабря 2015 года непокрытый убыток Группы составил 463 258 тыс. тенге (2014 год: 308 985 тыс. тенге), текущие обязательства превысили текущие активы на 227 069 тыс. тенге (2014 год: 93 631 тыс. тенге). За 2015 год совокупный убыток составил 152 040 тыс. тенге (2014 год: 38 129 тыс. тенге). Руководство считает, что Группа сможет продолжить непрерывную деятельность, поскольку основное влияние на убыточность Группы оказывают расходы по курсовой разнице, в то время как основная деятельность Группы является доходной.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Аудитор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

30 мая 2016 года, г. Алматы


 **Трегуба И.Е.**

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2015 года

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
(тыс. тенге)			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	7	1 147 623	183 873*
Депозиты в банках	8	137 568	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	52 696	22 128*
Запасы	10	1 318	1 435
Текущие налоговые активы	11	8 075	10 919
Прочие краткосрочные активы	12	4 091	2 284*
Итого краткосрочные активы		1 351 371	220 639
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	552 863	571 786
Нематериальные активы	14	905 156	904 958
Отложенные налоговые активы	15	38 777	38 654
Итого долгосрочные активы		1 496 796	1 515 398
ИТОГО АКТИВЫ		2 848 167	1 736 037
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	16	472 724	244 811
Обязательства по налогам	17	519	129
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	3 267	1 220
Краткосрочные оценочные обязательства	19	3 582	6 517
Прочие краткосрочные обязательства	20	1 098 348	61 593
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 578 440	314 270
Акционерный капитал	21	1 718 670	1 718 670
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(463 258)	(308 985)**
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1 255 412	1 409 685**
Доля неконтролирующих участников		14 315	12 082**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 848 167	1 736 037

* Реклассифицировано (Примечание 5)

** Пересчитано (Примечание 6)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

30 мая 2016 года

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 10-40



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Примечания	2015 год	2014 год
(тыс. тенге)			
Доход от реализации услуг	22	165 609	186 029
Себестоимость реализованных услуг	23	(57 757)	(47 480)
Валовая прибыль		107 852	138 549
Доходы по вознаграждениям	24	21 927	16 640
Расходы по вознаграждениям	25	(11 349)	(9 007)
Административные расходы	26	(129 250)	(154 796)
Прочие доходы	27	81 724	19 832
Прочие расходы	28	(219 478)	(46 985)
Итого убыток до подоходного налога		(148 574)	(35 767)
Расходы по подоходному налогу	29	(3 466)	(2 362)
Убыток за отчетный период после налогообложения		(152 040)	(38 129)
Прочие компоненты совокупного финансового результата		-	-
Итого убыток и прочие компоненты совокупного финансового результата за отчетный период		(152 040)	(38 129)
Прибыль (убыток), приходящийся на:			
Собственников материнской компании		(154 273)	(40 896)**
Неконтролирующих участников		2 233	2 767**
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	30	(89,76)	(23,79)

** Пересчитано (Примечание 6)

От имени руководства Группы:


К. Ч. Оразаев
 Председатель Правления
 30 мая 2016 года


К. Ж. Жумаш
 Главный бухгалтер
 30 мая 2016 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 10-40



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих участников	(тыс. тенге)
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал		Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 718 670	(308 985)**	1 409 685**	12 082**	1 421 767
Прибыль/(убыток) за период	-	(154 273)	(154 273)	2 233	(152 040)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	1 718 670	(463 258)	1 255 412	14 315	1 269 727
Сальдо на 31 декабря 2013 года	1 718 670	(268 089)	1 450 581	9 315	1 459 896
Прибыль/(убыток) за период	-	(40 896)	(40 896)	2 767	(38 129)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	1 718 670	(308 985)**	1 409 685**	12 082**	1 421 767

** Пересчитано (Примечание 6)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразиев
Председатель Правления

30 мая 2016 года



[Handwritten signature]

К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 10-40



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (прямой метод)

	2015 год	(тыс. тенге) 2014 год (пересчитано)
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	149 920	218 086
Взносы участников аукционных торгов (нетто)	1 032 722	-
Взносы в страховой фонд	-	2 778
Вознаграждение по депозитам	18 505	15 684*
Прочие поступления	242	99
Выплаты по заработной плате	(93 862)	(99 790)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(48 386)	(57 435)
Гарантийное обеспечение и взносы участников торгов по срочному рынку (нетто)	(849)	(59 181)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(30 338)	(41 520)
Возврат (размещение) вкладов в банки, нетто	(137 568)	34 028
Прочие выплаты	(2 526)	(1 167)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	887 860	11 582*
Корпоративный подоходный налог	-	(363)
Чистое движение денег от операционной деятельности	887 860	11 219*
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и НМА	(898)	(54)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(898)	(54)
Движение денег от финансовой деятельности		
Чистое изменение в деньгах	886 962	11 165*
Влияние обменных курсов валют к тенге	76 788	3 850
Денежные средства на начало года	183 873	168 858
Денежные средства на конец года	1 147 623	183 873*

* Пересчитано (Примечание 5)

От имени руководства Группы:

К.Ч. Оразаев
Председатель Правления

30 мая 2016 года



К. Ж. Жумаш
Главный бухгалтер

30 мая 2016 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 10-40



1 Общие сведения

Акционерное общество «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (далее – Товарная биржа) и его дочерняя компания ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее вместе - 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 Компанией договора №948 от 01 января 2014 года.

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 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%
ООО «СИБ Финанс»	-	-	9 051	0,52%
ЗАО «Сбербанк КИБ»	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 2014 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.

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

Среднесписочная численность работников Группы составила за 2015 год 26 человек (2014 год: 28 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

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года непокрытый убыток Группы составил 463 258 тыс. тенге (2014 год: 308 985 тыс. тенге), текущие обязательства превысили текущие активы на 227 069 тыс. тенге (2014 год: 93 631 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, совокупный убыток составил 152 040 тыс. тенге (2014 год: 38 129 тыс. тенге).

Руководство считает, что Группа сможет продолжить непрерывную деятельность, поскольку основное влияние на убыточность Группы оказывают расходы по курсовой разнице, в то время как основная деятельность Группы является доходной.

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 2015 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 прочих компонентах совокупного финансового результата 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 финансового результата 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 2015 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 19,9%, которая сложилась из ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан в размере 5,5% и коэффициента инфляции в Республике Казахстан за 2015 год по данным Национального Банка Республики Казахстан в размере 14,4%.

По результатам оценки Группы возмещаемая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком службы на конец 2015 года составляет коридор от 913 000 тыс. тенге до 974 000 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что возмещаемая стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода не ниже их балансовой стоимости.

Резервы по сомнительным долгам

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 В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Характер и влияние поправок к действующим стандартам описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступила в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не имеет пенсионных программ с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно и вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов Группы должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а



также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность 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, и которые могут оказать влияние на финансовую отчетность 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).

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

Поправка МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (вступает в силу с 1 января 2016 года).



Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (вступают в силу с 1 января 2016 года).

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 прибылях и убытках. 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 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	339,47	182,35

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 прочих компонентах совокупного финансового результата 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 прочих компонентах совокупного финансового результата.

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 прочих компонентах совокупного финансового результата.

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 прочих компонентах совокупного финансового результата.

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 прочих компонентах совокупного финансового результата. В этих случаях он признается в капитале или прочих компонентах совокупного финансового результата.

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 прочих компонентах совокупного финансового результата 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.

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 Реклассификация статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Группы приняло решение о реклассификации:

- начисленных вознаграждений по депозитам, отраженных в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в состав денежных средств;
- задолженности работников, отраженной в составе краткосрочной дебиторской задолженности, в состав прочих краткосрочных активов.

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены в следующей таблице:

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Реклассифицировано	Как показано ранее	(тыс. тенге) Пересчет
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	183 873	183 754	119
Краткосрочная дебиторская задолженность	22 128	22 487	(359)
Прочие краткосрочные активы	2 284	2 044	240

В связи с реклассификацией статей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были пересчитаны некоторые статьи консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Пересчитано	Как показано ранее	(тыс. тенге) Пересчет
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Вознаграждения по депозитам	15 684	15 565	119
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	11 582	11 463	119
Чистое движение денег от операционной деятельности	11 219	11 100	119
Чистое изменение в деньгах	11 165	11 046	119
Денежные средства на конец года	183 873	183 754	119



6 Пересчет статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была обнаружена ошибка 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 об изменениях в капитале и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Реклассифицировано	Как показано ранее	(тыс. тенге) Пересчет
Прибыль (убыток), приходящийся на:			
Собственников материнской компании	(40 896)	(40 422)	(474)
Неконтролирующих участников	2 767	2 293	474

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Реклассифицировано	Как показано ранее	(тыс. тенге) Пересчет
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(308 985)	(308 511)	(474)
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании	1 409 685	1 410 159	(474)
Доля неконтролирующих участников	12 082	11 608	474

7 Денежные средства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	(тыс. тенге)
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	44 256	31 793	
Денежные средства на текущем счете в иностранной валюте (доллары США)	25 369	59 251	
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте	1 077 863	92 673*	
Денежные средства на карт-счетах	135	156	
	1 147 623	183 873*	

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

В составе денежных средств на сберегательных счетах учтены краткосрочные депозиты в национальной валюте, вложенные Группой в банки второго уровня, сроком до 1-го месяца и ставкой вознаграждения от 3% до 30% годовых. В сумму средств на сберегательных счетах включены начисленные вознаграждения в размере 628 тыс. тенге (2014 год: 119 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 2015 года и в течение всего отчетного периода Товарная биржа соблюдала требования вышеуказанного приказа.

8 Депозиты в банках

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте (доллары США)	137 352	-
Вознаграждения к получению по депозитам	216	-
	137 568	-

Срочные депозиты вложены в АО "Народный сберегательный банк" в долларах США. Сроки по депозитам составляют от 4 до 6 месяцев. Процентная ставка от 1,2% до 1,4% годовых.

9 Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	52 819	23 513
Резерв по сомнительным требованиям	(123)	(1 385)
	52 696	22 128 *

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Сальдо на 01 января	(1 385)	(6 076)
начислено за период	(203)	-
восстановлено за период	-	4 691
списано за период	1 465	-
Сальдо на 31 декабря	(123)	(1 385)

10 Запасы

В составе запасов на конец 2015 года и 2014 года учитываются запасы топлива для служебного автотранспорта и прочие материалы (канцелярские товары, офисные принадлежности и расходные материалы). Запасы Группы на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
ГСМ	106	96
Прочие	1 212	1 339
	1 318	1 435

На операционные расходы в отчетном периоде списаны запасы в сумме 1 352 тыс. тенге (2014 году: 1 543 тыс. тенге).



11 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Социальный налог	307	74
Корпоративный подоходный налог	-	215
Налог на добавленную стоимость	7 768	10 630
	8 075	10 919

12 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующими статьями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы выданные	1 912	1 901
Предоплата за страхование	90	143
Дебиторская задолженность работников	2 089	240*
	4 091	2 284 *

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

13 Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2015 и 2014 годы:

	(тыс. тенге)						
	Земель- ный участок	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вания	Транс- порт	Компью- теры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2014 года	62 515	559 102	32 631	12 181	19 137	24 113	709 679
Приобретение	-	-	-	-	98	-	98
Реклассификация	-	-	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)
Реклассификация	-	-	(1 278)	-	247	1 031	-
На 31 декабря 2015 года	-	(96 319)	(23 861)	(6 660)	(16 277)	(13 797)	(156 914)
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	62 515	559 102	32 631	12 181	19 137	24 065	709 631
Приобретение	-	-	-	-	-	48	48
На 31 декабря 2014 года	62 515	559 102	32 631	12 181	19 137	24 113	709 679



Накопленный износ							
На 31 декабря 2013 года	-	(79 439)	(13 572)	(3 660)	(11 922)	(9 331)	(117 924)
Начисленный износ	-	(8 270)	(4 271)	(1 501)	(2 993)	(2 934)	(19 969)
На 31 декабря 2014 года	-	(87 709)	(17 843)	(5 161)	(14 915)	(12 265)	(137 893)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2015 года	62 515	462 783	11 230	5 521	3 047	7 767	552 863
На 31 декабря 2014 года	62 515,0	471 393	14 788	7 020	4 222	11 848	571 786

Часть административного здания (38,9% общей площади) и земельного участка под ним, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2015 года составляет 207 752 тыс. тенге, сдается в операционную аренду. Договоры аренды заключаются сроком до одного года. В течение 2015 года доход от аренды составил 18 087 тыс. тенге (2014 год: 14 014 тыс. тенге) (см. Примечание 22).

Стоимость полностью амортизированных, продолжающих использоваться основных средств на 31 декабря 2015 года составила 12 349 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 11 799 тыс. тенге).

14 Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2015 и 2014 годы:

	Программные обеспечения	Права на использование программных обеспечений	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2014 года	4 243	903 762	908 005
Приобретение и модернизация	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)
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2013 года	4 243	903 762	908 005
Приобретение	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	4 243	903 762	908 005
Накопленный износ			
На 31 декабря 2013 года	(2 445)	-	(2 445)
Начисленный износ	(602)	-	(602)
На 31 декабря 2014 года	(3 047)	-	(3 047)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2015 года	1 394	903 762	905 156
На 31 декабря 2014 года	1 196	903 762	904 958

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 Группе пользоваться правом на использование программных обеспечений неограниченный срок, в связи с чем Группа оценила срок использования данных нематериальных активов как неопределенный.

ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС», как разработчик программных обеспечений RTS PLAZA и ФОРТС осуществляет регулярное обновление для Группы рабочей версии программных обеспечений, а также дополнительно производит требуемые доработки и усовершенствования в соответствии с текущими изменениями рынка. Таким образом, Группа 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 Группе 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 2015 года. Тест на обесценение был проведен с применением доходного подхода с использованием дисконтирования потоков денежных средств. По результатам теста на обесценение признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

15 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 2015 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
		(тыс. тенге)
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства, нематериальные активы	(195 073)	(57 511)
Всего налогооблагаемые временные разницы	(195 073)	(57 511)
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	(39 015)	(11 502)
Вычитаемые временные разницы:		
Резервы по отпускам	3 582	6 517
Резервы по торговой дебиторской задолженности	123	1 385
Налоги	53	51
Переносимые убытки	450 340	516 915
Всего вычитаемые временные разницы	454 098	524 868
Актив по отложенному налогу по ставке 20%	90 820	104 974
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	51 805	93 471
Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированном отчете о финансовом положении	13 028	54 817
Отложенные налоговые активы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении	38 777	38 654



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

На конец 2015 года в консолидированной финансовой отчетности признан отложенный налоговый актив в сумме 38 777 тыс. тенге, остальная часть отложенного налогового актива не признана, так как отсутствует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

16 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность по займам	339 470	182 350
Задолженность по вознаграждениям	133 254	62 461
Итого:	472 724	244 811

В составе финансовых обязательств учитываются займы, полученные Товарной биржей 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». Согласно условиям дополнительных соглашений от 01 октября 2013 года за пользование займами Товарная биржа выплачивает вознаграждения по ставке 5% годовых. Погашение вознаграждений будут осуществлены в день погашения займов (сроки погашения займов ежегодно продлеваются). Займы предоставлены без обеспечения.

Дата договора	Дата выдачи	Дата погашения	Валюта займа	Сумма займа, доллары США
02.03.2010г.	15.03.2010г.	31.03.2016г.	доллары США	500 000
21.02.2011г.	25.02.2011г.	31.03.2016г.	доллары США	135 000
29.04.2011г.	11.05.2011г.	31.03.2016г.	доллары США	365 000
				1 000 000

Информация по вознаграждениям за отчетный период:

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Задолженность по вознаграждениям на начало года	62 461	44 936
Начислены вознаграждения	11 349	9 007
Курсовая разница	59 444	8 518
Задолженность по вознаграждениям на конец года	133 254	62 461

17 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам Группы включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налог на добавленную стоимость	-	17
Корпоративный подоходный налог, включая налог с нерезидентов у источника выплаты	405	-
Индивидуальный подоходный налог	61	61
Социальный налог	53	51
Итого:	519	129



18 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность перед поставщиками	3 267	1 220
Итого:	3 267	1 220

19 Краткосрочные оценочные обязательства

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

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
На начало периода	6 517	4 815
Использовано в отчетном периоде	(6 095)	(4 784)
Начислено за период	3 160	6 486
На конец периода:	3 582	6 517

20 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	81	86
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	12 332	13 181
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	1 062 243	29 521
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Прочая кредиторская задолженность	5 640	753
	1 098 348	61 593

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются взносы участников торговой биржи в сумме 1 080 376 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве обеспечения для участия в торгах (2014 год: 47 659 тыс. тенге).

Также Группа имеет обязательства в сумме 12 332 тыс. тенге (2014 год: 13 181 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 7), так и в составе прочих обязательств Группы перед клиентами.



21 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 16 июля 2015 года, утверждена годовая финансовая отчетность АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» за 2014 год и в связи с отсутствием прибыли дивиденды по простым акциям не начислялись.

22 Доход от реализации услуг

	2015 год	2014 год
Доход от реализации биржевых услуг	124 658	84 990
Доход от информационных услуг	23 400	86 489
Доход от аренды	17 551	14 550
Итого:	165 609	186 029

(тыс. тенге)

23 Себестоимость реализованных услуг

	2015 год	2014 год
Расходы на персонал	39 133	34 129
Агентское вознаграждение	13 751	8 181
Амортизация основных средств	4 224	4 148
Услуги связи	542	699
Прочие	107	323
Итого:	57 757	47 480

(тыс. тенге)

24 Доходы по вознаграждениям

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов в казахстанские банки второго уровня. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 21 927 тыс. тенге (2014 год: 16 640 тыс. тенге).

25 Расходы по вознаграждениям

	2015 год	2014 год
Вознаграждение по займам (Примечание 16)	11 349	9 007
Итого:	11 349	9 007

(тыс. тенге)

26 Административные расходы

	2015 год	2014 год
Расходы на персонал	80 306	101 007
Амортизация основных средств	15 370	16 422
Налоги	7 197	7 330

(тыс. тенге)



АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

Сервисные расходы	3 433	4 730
Содержание офиса	4 436	4 538
Расходы на связь, интернет, почту	2 770	3 228
Аттестационное обследование	2 633	-
Транспортные расходы	2 164	2 960
Аренда квартиры	389	2 078
Расходы на проезд	1 615	1 926
Аудиторские услуги	1 853	1 786
Членские взносы	699	1 490
Представительские расходы	764	1 164
Услуги банка	1 041	1 025
Подписка	957	920
Командировочные расходы	221	679
Аренда помещения	1 070	583
Реклама	-	195
Страхование	154	134
Нотариальные услуги	103	101
Услуги регистратора	111	106
Прочие расходы	1 964	2 394
Итого:	129 250	154 796

27 Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Доход от курсовой разницы	79 196	13 420
Доход от возврата сомнительной задолженности	-	4 691
Прочие доходы	2 528	1 721
Итого:	81 724	19 832

28 Прочие расходы

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Расходы по курсовой разнице	217 421	45 266
Расходы по обмену валют	721	452
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	203	-
Прочие расходы	1 133	1 267
Итого:	219 478	46 985

29 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2015 год включают:

	(тыс. тенге)	
Наименование	2015 год	2014 год
Текущий налог	405	2 362
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	3 184	-
Расходы (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(123)	-
Расходы по подоходному налогу	3 466	2 362



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:

Наименование	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(148 574)	(35 767)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(29 715)	(7 153)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	30 120	9 515
Текущий налог	405	2 362

30 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль 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.

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Чистая прибыль (убыток)	(154 273)	(40 896)
Средневзвешенное количество простых акций	1 718 670	1 718 670
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(89,76)	(23,79)

31 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.

20 августа 2015 года Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. Средневзвешенный курс тенге к доллару США на Казахстанской фондовой бирже (KASE) 31 декабря 2015 года сложился на уровне 340,01 тенге за доллар США, тогда как 19 августа 2015 года он составлял 188,83.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. 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.

32 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 прочих компонентах совокупного финансового результата, составила 55 649 тыс. тенге за 2015 год и 54 059 тыс. тенге за 2014 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:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые обязательства	(472 724)	(244 811)
Торговая дебиторская задолженность	546	7 314

В консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата включены следующие суммы, возникшие по операциям с контролирующим акционером:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Расходы по вознаграждениям	(11 349)	(9 007)
Доходы от оказанных информационных услуг	23 400	86 489

33 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 2015 и 31 декабря 2014 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

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

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 2015 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014 года
Денежные средства	7	1 147 623	183 873*
Депозиты в банках	8	137 568	-
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9	52 696	22 128*
Общая сумма кредитного риска		1 337 887	206 001

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

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 2015 и 31 декабря 2014 годов не были обеспечены залогами.

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

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

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2014 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана"	Ba2 (Moody's)	183 873	-	183 873*
Дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	22 128	22 128*
Итого		183 873	22 128	206 001

* Реклассифицировано – см. Примечание 5



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 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 покупателей и заказчиков	-	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)
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)

На 31 декабря 2014 года	(тыс. тенге)				
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
Денежные средства	-	183 873	-	-	183 873*
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	8 307	13 821	-	22 128*
Итого активов	-	192 180	13 821	-	206 001
Финансовые обязательства	-	(244 811)	-	-	(244 811)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(1 220)	-	(1 220)
Прочие краткосрочные обязательства	(44 618)	(143)	(16 832)	-	(61 593)
Итого обязательств	(44 618)	(244 954)	(18 052)	-	(307 624)
Нетто позиция	(44 618)	(52 774)	(4 231)	-	(101 623)

* Реклассифицировано – см. Примечание 5



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 2015 и 2014 гг.

	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года		
	Тенге	Доллар США	Итого:	Тенге	Доллар США	Итого:
(тыс. тенге)						
Финансовые активы:						
Денежные средства	1 122 254	25 369	1 147 623	124 622	59 251	183 873*
Депозиты в банках	-	137 568	137 568	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	52 149	547	52 696	14 834	7 294	22 128*
Итого	1 174 403	163 484	1 337 887	139 456	66 545	206 001
Финансовые обязательства:						
Финансовые обязательства	-	(472 724)	(472 724)	-	(244 811)	(244 811)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(3 267)	-	(3 267)	(1 220)	-	(1 220)
Прочие краткосрочные обязательства	(1 098 348)	-	(1 098 348)	(61 593)	-	(61 593)
Итого	(1 101 615)	(472 724)	(1 574 339)	(62 813)	(244 811)	(307 624)
Нетто позиция	72 788	(309 240)	(236 452)	76 643	(178 266)	(101 623)

* Реклассифицировано – см. Примечание 5

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 2015 и 2014 годов.



	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Доллар США +20%	Доллар США -20%	Доллар США +20%	Доллар США -20%
Воздействие на прибыль или убыток	(61 848)	61 848	(35 653)	35 653

(тыс. тенге)

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.

34 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 2015 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Группы на данном этапе развития.

35 События после отчетной даты

31 марта 2016 года были заключены Дополнительные соглашения с ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС» к договорам займов о продлении сроков погашения займов до 30 сентября 2016 года.

