



Russell Bedford
taking you further

Audit, Consulting, Tax

Russell Bedford
GROUP OF COMPANIES

Appraisal, Training, IT-Audit



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Клиринговый центр ЕТС»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Заключение независимого аудитора



Russell Bedford



Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчетности.....	5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству

Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании 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 Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица Компании, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством Компании;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Арнабеков Е.Н.
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000549 от
24.12.2003 г.



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор/Аудитор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство
аудитора № 1-ПН 0000541 от
01.02.2018 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного
аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

«31» марта 2024 года

г. Алматы, Республика Казахстан



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	1 754 862	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	25 070	27 609
Прочие краткосрочные активы	9	1 818	3 365
Запасы		-	68
Текущие налоговые активы	8	8 009	2 621
Авансы выданные		56 000	-
Итого краткосрочные активы		1 845 759	6 374 547
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	59 189	17 703
Нематериальные активы	12	149	241
Займы выданные	10	344 425	-
Инвестиции в ассоциированную организацию	13	-	35 000
Отложенные налоговые активы		159	1 329
Итого долгосрочные активы		403 922	54 273
ИТОГО АКТИВЫ		2 249 681	6 428 820
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет		1 069	11 929
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	-	583
Краткосрочные оценочные обязательства	15	4 186	3 285
Краткосрочные обязательства по аренде	16	3 235	2 474
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 442 652	5 664 609
Итого краткосрочные обязательства		1 451 142	5 682 880
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	16	19 429	10 771
Итого долгосрочные обязательства		19 429	10 771
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 470 571	5 693 651
Капитал			
Уставный капитал	18	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		748 794	704 853
Итого капитал		779 109	735 169
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 249 681	6 428 820

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«31» марта 2024 года

Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тысячах тенге)

	Прим.	2023 год	2022 год
Доход от реализации услуг	19	59 227	39 502
Себестоимость реализованных услуг	20	(71 276)	(67 686)
Валовая прибыль		(12 049)	(28 183)
Доходы по вознаграждениям	21	694 680	667 470
Расходы по вознаграждениям	21	(1 639)	(1 471)
Административные расходы	22	(250 859)	(100 086)
Прочие доходы	23	76 163	65 848
Прочие расходы	24	(66 311)	(80 924)
Итого прибыли/ (убыток) до подходного налога		439 985	522 653
Расходы по подоходному налогу	25	(101 094)	(112 750)
Доход за отчетный период после налогообложения		338 891	409 903
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за отчетный год		338 891	409 903

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

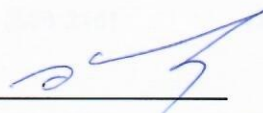


Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«31» марта 2024 года





Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах тенге)

	2023 год	2022 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	65 861	43 457
Вознаграждения по депозитам	566 274	565 393
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	(4 223 075)	(3 879 170)
Гарантийное обеспечение и взносы / (возврат) участников торгов по срочному рынку (нетто)	2 240	2 657
Прочие поступления	-	1 129
Выплаты по заработной плате	(110 955)	(73 975)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(53 186)	(32 714)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(220 744)	(63 545)
Прочие выплаты	(1 974)	
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(3 975 559)	(3 436 768)
Корпоративный подоходный налог	(11 929)	(11 228)
Чистое движение денег от операционной деятельности	(3 987 488)	(3 447 996)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(36 915)	(1 733)
Приобретение доли в ассоциированной организации	-	-
Возврат / (выдача) финансовой помощи	(276 350)	(23 000)
Выплата дивидендов	(294 950)	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(608 215)	(24 733)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое изменение в деньгах	(4 595 703)	(3 472 729)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(4 035)	(11 534)
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	13 716	(3 790)
Денежные средства на начало года	6 340 884	9 828 937
Денежные средства на конец года	1 754 862	6 340 884

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:



Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«31» марта 2024 года





Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2022 года	30 316	294 950	325 266
Совокупный доход	-	409 903	409 903
Сальдо на 31 декабря 2022 года	30 316	704 853	735 169
Прибыль за год		338 891	338 891
Дивиденды выплаченные		(294 950)	(294 950)
Совокупный доход	-	43 940	43 940
Сальдо на 31 декабря 2023 года	30 316	748 793	779 109




Жуматова Ж.Д.

И.О. Генерального директора

«31» марта 2024 года





Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

1. Общие сведения

Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания») была создана 21 сентября 2009 года и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

На дату утверждения данной финансовой отчетности участниками Компании являлись следующие юридические лица:

	2023 год	2022 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90%	74,90%
ТОО «Stock Holding» (Республика Казахстан)		25,10%
Частная компания ETS Tech Ltd.	25,10%	
Итого:	100%	100%

В 2023 г., Частная компания ETS Tech Ltd. выкупила 25,10% доли участия в уставном капитале у ТОО «Stock Holding»

Контроль в отношении Компании осуществляет АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Основным видом деятельности Компании является предоставление клиринговых услуг, заключающихся в проведении зачета взаимных требований и обязательств сторон, возникающих из сделок с биржевыми товарами, проведении безналичных расчетов между участниками торгов, в контроле внесения гарантийного обеспечения для участия в торгах и за поставленные, проданные участниками торгов друг другу товары на торговой площадке АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «Пионер».

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников составила за 2023 год 14 человек (2022 год: 13 человек).

2. Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

И.О. Генерального директора – Жуматова Ж.Д.

Главный бухгалтер - Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

(в тысячах тенге)

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

Метод начисления

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.

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3. Основные принципы учетной политики Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компании.

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.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе одной бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и торговую дебиторскую задолженность.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предполагает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива - это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, прибыль и убытки признаются в составе прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- доля в доходе/убытке ассоциированных организаций;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения;
- прибыль или убытки от изменения валютных курсов;
- прочие прибыли и убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме случая изменения бизнес-модели по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ели после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, представляются в финансовой отчетности как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- 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.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в 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 дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такие заметные изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и 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 Компания определяет наличие



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

(в тысячах тенге)

признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Офисное оборудование и компьютеры	2,5 - 7
Прочие	2 - 12,5

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 Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании 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 составляет 5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. 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 Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания 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



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

(в тысячах тенге)

категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Инвестиции в ассоциированную организацию

Учет инвестиций в ассоциированную организацию Компания ведет по первоначальной стоимости. Средства, полученные от объекта инвестиций в результате распределения прибыли, признаются в составе доходов Компании по дивидендам в отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе.

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 и расходов по клиринговым операциям и прочим доходам (расходам)

Компания предоставляет клиентам клиринговые услуги, заключающиеся в учете биржевого обеспечения и услуги по проведению полной или частичной оплаты между участниками биржевых торгов по договорам поставки, а также услуги по регистрации и ведению кодов торговых счетов. Предоставление услуг осуществляется на основе возмездных договоров, заключающихся с участниками клиринга на неопределенный срок, и включают единственное обязательство к исполнению. Цена услуг определяется в соответствии с тарифами, установленными Компанией. Признание доходов производится за каждую операцию согласно утвержденным тарифам

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.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые расходы возникают при привлечении заемных средств. Процентный расход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

Вознаграждения работникам

У Компании 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

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки,



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

(в тысячах тенге)

признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании 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 обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является вероятной.

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

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА**

(в тысячах тенге)

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

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 и прочем совокупном доходе. 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 финансовой отчетности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании 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.

В следующих примечаниях представлена, в частности информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 6, 7, 9 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 11, 12 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 16 - Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении срока опциона на продление срока аренды и ставки дисконтирования.
- Примечание 25 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
 ГОДА

(в тысячах тенге)

5. Реклассификации

В целях более корректного предоставления информации мы провели реклассификацию статей Отчета и прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

6. Денежные средства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	84 484	82 358
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	1 447 846	6 045 868
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	226 910	230 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 377)	(18 093)
Итого:	1 754 862	6 340 884

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 1 до 30 дней под 14,25% и 14,75% годовых.

Денежные средства в иностранной валюте (в долларах США) размещены на сберегательных счетах на срок до 3 месяцев под 0,1% годовых.

Средства, получаемые от участников биржевых торгов в качестве гарантийных обеспечений и для участия в торгах, Компания размещает на сберегательные счета в казахстанские банки сроком от 1 до 30 дней для получения процентного дохода.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2023 год	2022 год
На начало года	(18 093)	(14 303)
Сторнирование резерва	-	-
Доходы по восстановлению резерва	17 028	23 823
Расходы по созданию резерва	(3 312)	(27 613)
На конец года	(4 377)	(18 093)

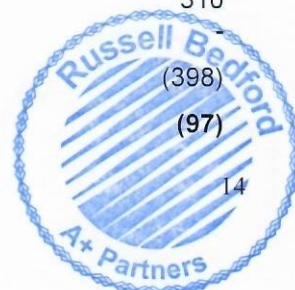
7. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	25 169	27 706
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(99)	(97)
Итого:	25 070	27 609

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2023 год	2022 год
На начало года	(97)	(8)
Доходы по восстановлению резерва	255	310
Сторнирование резерва	-	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(257)	(398)
На конец года	(99)	(97)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
 ГОДА
 (в тысячах тенге)

8. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	8 009	2 621
Итого:	8 009	2 621

9. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы	1 200	2 572
Предоплата за страхование	681	785
Прочие	-	8
Итого прочие нефинансовые активы	1 818	3 365

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2023 год	2022 год
На начало года	-	-
Доходы по восстановлению резерва	-	-
На конец года	-	-

10. Займы выданные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные юридическим лицам	297 350	-
Займы выданные физическим лицам	17 000	-
вознаграждения к получению	30 075	-
Итого	344 425	-
Долгосрочная часть	344 425	-
Краткосрочная часть	-	-
Итого	344 425	-

11. Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2023 и 2022 годы:

	Активы в форме права пользования	Прочие машины и оборудование	Мебель	Транспорт ное средство	ИТОГО:
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	2 151	11 868	202	-	14 221
Приобретение	14 894	1 988	617	-	17 500
Списание	(2 151)	-	-	-	(2 151)
На 31 декабря 2022 года	14 894	13 856	819	-	29 570



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

Приобретение	11 893	1 244	671	35 000	48 807
Списание	(5 213)	(2 537)	-	-	(7 750)
На 31 декабря 2023 года	21 574	12 562	1 490	35 000	70 627
Накопленный износ					
На 1 января 2022 года	(609)	(7 766)	(65)		(8 440)
Начисленный износ	(2 342)	(1 724)	(79)		(4 145)
Списание	717	-	-	-	717
На 31 декабря 2022 года	(2 234)	(9 490)	(144)		(11 868)
Начисленный износ	(2 979)	(2 424)	(250)	(1 667)	(7 320)
Списание	5 213	2 537	-	-	7 750
На 31 декабря 2023 года	-	(9 377)	(394)	(1 667)	(11 437)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2022 года	12 661	4 366	675	-	17 702
На 31 декабря 2023 года	21 574	3 186	1 096	33 333	59 189

Признаки возможного обесценения на конец отчетного периода не выявлены.

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании.

11. Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2023 и 2022 годы:

	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 года		1 678
Приобретение		-
На 31 декабря 2022 года		1 678
Приобретение		-
Списание		(100)
На 31 декабря 2023 года		1 578
Накопленный износ		
На 1 января 2022 года		(1 344)
Начисленный износ		(92)
На 31 декабря 2022 года		(1 436)
Списание		100
Начисленный износ		(92)
На 31 декабря 2023 года		(1 428)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2022 года		242
На 31 декабря 2023 года		150



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

13. Инвестиции в ассоциированную организацию

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Первоначальная стоимость инвестиций	-	35 000
Итого:	-	35 000

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками	-	583
Итого:	-	583

15. Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2023 год	2022 год
На начало периода	3 285	1 299
Использовано в отчетном периоде	(3 289)	(1 276)
Начислено за период	4 192	3 262
На конец периода:	4 186	3 285

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая часть долгосрочной аренды	6 578	4 113
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(3 343)	(1 639)
Итого краткосрочная часть:	3 235	2 474
Долгосрочная часть аренды	26 310	13 366
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(6 881)	(2 595)
Итого долгосрочная часть:	19 429	10 771



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
 ГОДА

(в тысячах тенге)

Движение дисконта по аренде

	2023 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало года	(1 639)	(2 595)
Признание дисконта	-	(5 035)
Перенос в краткосрочную часть	(4 685)	748
Расходы по амортизации дисконта	2 982	-
На конец года	(3 343)	(6 882)

17. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	427	1 528
Взносы участников торгов (специальный аукцион, ДВАА)	1 340 123	5 563 206
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18 052	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	83 993	81 753
Прочие	58	70
Итого:	1 442 652	5 664 609

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются суммы биржевого обеспечения в режимах: двойного встречного анонимного биржевого аукциона (ДВАА); специализированного биржевого аукциона, анонимного биржевого аукциона, а также полной оплаты по сделкам, заключенным в двойном встречном анонимном аукционе взносы, полученные от участников клиринга для участия в биржевых торгах и полной оплаты по заключенным биржевым сделкам.

18. Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании сформирован в полном объеме денежными средствами в соответствии с учредительными документами и составляет 30 316 тыс тенге.

В 2023 и 2022 годах дивиденды участникам Компании не распределялись.

19. Доход от реализации услуг

	2023 год	2022 год
Доход от клирингового обслуживания	59 227	39 502
Итого:	59 227	39 502

Услуги оказываются на территории Республики Казахстан, в течение периода времени.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

20. Себестоимость реализованных услуг

	2023 год	2022 год
Заработная плата и расходы на персонал	61 274	60 005
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	6 688	6 212
Амортизация по активу на праве пользования	1 936	1 468
Прочее	1 378	-
Итого:	71 276	67 686

21. Финансовые доходы/ (расходы), нетто

	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям	694 680	667 470
Расходы по вознаграждениям	(1 639)	(1 472)
Итого:	693 042	665 998

22. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата и расходы на персонал	76 110	54 061
Профессиональные услуги	54 873	-
Представительские расходы	16 747	-
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	8 221	3 842
Износ основных средств и нематериальных активов	4 478	1 895
Плата за сопровождение клиринговых систем	70 686	11 704
Услуги банка	2 969	2 362
Амортизация по активу на праве пользования	1 043	873
Прочие	15 732	25 349
Итого:	250 859	100 086

23. Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Доходы от курсовой разницы	23 876	41 418
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	17 287	24 431
Доход от выбытия активов	35 000	-
Итого:	76 163	65 849

24. Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы при обмене валюты	27 682	52 900
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 629	28 024
Расходы по выбытию активов	35 000	-
Итого:	66 311	80 924

25. Расходы по подоходному налогу



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

Расходы по подоходному налогу за 2023 и 2022 годы, включают:

	2023 год	2022 год
Текущий подоходный налог	99 924	111 698
(Экономия)/Расходы по отложенному подоходному налогу	1 170	1 052
Расходы по корпоративному подоходному налогу	101 094	112 750

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:

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	439 985	522 653
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	87 997	104 531
Налоговый эффект от постоянных разниц	13 097	8 219
Подоходный налог	101 094	112 750

Расчет отложенных налоговых активов/(обязательств) на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года приведен ниже:

	31 декабря 2023 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2022 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в корректировке нераспределенной прибыли	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы:					
Резерв по сомнительным долгам	906	(2 732)	3 638	776	2 862
Начисленный резерв по отпускам	837	200	657	397	260
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	1 743	2 532	4 295	1 173	3 122
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства, нематериальные активы и накопленная амортизация	1 584	(1 108)	2 966	2 225	741
Итого отложенные налоговые обязательства	1 584	(1 108)	2 966	2 225	741
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	159	1 424	1 329	-1 052	2 381



26. 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.

В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявило о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор

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

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков, так как не является стороной сделки.

Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение 3 лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

27. Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» и Частная компания ETS Tech Ltd. 74,90% и 25,10% доли в уставном капитале Компании соответственно. АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» осуществляет контроль в отношении Компании.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен И.О. Генерального директора. 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 14 202 тыс. тенге за 2023 год и 17 161 тыс. тенге за 2022 год.

(в) Операции со связанными сторонами

Система», его акционеров: ТОО «Stock Holding» и ПАО «Московская биржа ММББ- РТС», владеющих в совокупности порядка 90% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

В отчет о финансовом положении включены следующие суммы, возникшие по операциям с АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

	2023 год	2022 год
Расходы по аренде	(981)	(697)
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(10 714)	(10 714)
Временное пользование программным обеспечением по системе управлению рисками	(536)	(536)
	(12 231)	(11 947)

28. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей и кредиторскую задолженность Компании. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

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



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

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

Кредитный риск

Компания 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 Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2023 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года
Денежные средства	6	1 754 862	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	25 070	27 609
Прочие краткосрочные активы	9	1 818	3 365
Общая сумма кредитного риска		1 781 750	6 371 858

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

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2023 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	1 759 217	-	1 759 217
АО "Банк ЦентрКредит"	BB- / «Стабильный» (S&P Global Ratings)	22	-	22
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	25 070	25 070
Прочие краткосрочные активы			1 818	1 818
Итого		1 759 239	26 888	1 786 127

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2022 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	6 358 955	-	6 358 955



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

АО "Банк Центр Кредит"	BB- / «Стабильный» (S&P Global Ratings)	22 303	-	22 303
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 565	3 565
Итого		6 358 977	3 565	6 384 823

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2023 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	84 388	1 612 643	57 831	-	1 754 862
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	4 629	20 441	-	25 070
Прочие краткосрочные активы	-	1 818	-	-	1 818
Итого активов	84 388	1 619 090	78 272	-	1 781 750
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(496 185)	(714 026)	(232 442)	(1 442 653)
Итого обязательств	-	(496 185)	(714 026)	(232 442)	(1 442 653)
Нетто позиция	84 388	1 122 905	(635 754)	(232 442)	339 097

На 31 декабря 2022 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	82 359	6 027 775	230 750	-	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	27 609	-	-	27 609
Прочие краткосрочные активы	-	3 365	-	-	3 365
Итого активов	82 359	6 058 749	230 750	-	6 371 858



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
 ГОДА

(в тысячах тенге)

ФИНАНСОВЫЕ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(583)	-	(583)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(5 545 154)	(58 047)	(79 096)
Итого обязательств	-	(5 545 154)	(58 629)	(79 096)
Чистая позиция	82 359	513 595	172 121	(79 096)
				688 978

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.

Компания осуществляет свою деятельность в основном в Республике Казахстан, существенная часть операций Компании ведется в тенге, в то время как средства в банках, часть дебиторской и кредиторской задолженности выражена в долларах США.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2023 и 2022 годов.

На 31 декабря 2023 года:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	1 527 953	226 909	1 754 862
Краткосрочная дебиторская задолженность	25 070	-	25 070
Прочие краткосрочные активы	1 818		1 818
Итого	1 554 841	226 909	1 781 925
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	(1 442 197)	(455)	(1 442 652)
Итого	(1 442 197)	-	(1 442 652)
Чистая позиция	112 819	226 454	339 273

На 31 декабря 2022 года:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	6 110 133	230 750	6 340 884
Краткосрочная дебиторская задолженность	27 609	-	27 609
Прочие краткосрочные активы	3 365		3 365
Итого	6 141 108	230 750	6 371 858



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА

(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства:

Краткосрочная кредиторская задолженность	(583)	-	(583)
Прочие краткосрочные обязательства	(5 682 297)	-	(5 682 297)
Итого	(5 682 880)	-	(5 682 880)
Нетто позиция	458 228	230 750	688 978

Анализ чувствительности к валютному риску

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

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	45 291	(45 291)	46 150	(46 150)

Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

29. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности компании продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компания проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2023 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

30. События после отчетной даты

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности в Группе не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

20 февраля 2024 года состоялось размещение дополнительно объявленных акций ЕТС среди



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023
ГОДА
(в тысячах тенге)

инвесторов в количестве 973 437 штук, по цене размещения – 1 063 тенге за одну акцию. Данные акции в качестве инвестора приобрел ЧК "ETS Tech Ltd." уплатив 1 034 763 531 тенге денежными средствами.

В итоге, по состоянию на 01.03.2024 года количество размещенных простых акций Биржи ЕТС составило 2 765 370 шт. Размер уставного капитала по итогам оплаты всех объявленных акций - 2 826 696 531 тенге, из которых оплата за акции в денежной форме составила 1.108.026.531 тенге, содержащимися на специальных счетах Биржи ЕТС в банках РК.

По состоянию на 01.03.2024 года, мажоритарными Акционерами Компаний Группы являются юридические лица резиденты РК, а имеющиеся доли уставном капитале у Акционеров из РФ в не превышают 10% и не подпадают под санкционные ограничения в свете текущих событий и на момент выпуска финансовой отчетности.

Акционеры Группы (юридические лица РФ) и их деятельность не подпадают под санкции (ЕС и США) Руководство (физические лица) акционеров Группы не подпадают под действия санкций и не являются PEP (politically exposed persons)

Физические лица (граждане РФ) в Совете директоров Группы не подпадают под действие санкций и не являются PEP

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

