

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Клиринговый центр ЕТС»**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2013 года,**

**и Отчет независимых аудиторов**

# Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

## Содержание

---

	Страница
Отчет независимого аудитора по финансовой отчетности	1-2
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к отдельной финансовой отчетности	7-18



## БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН

Республика Казахстан,  
г. Алматы, 050013,  
бульвар Бухар жырау, 23  
Тел. +7/727/ 2 443 250  
Факс +7/727/ 2 929 305  
E-mail: info@bakertilly-eltal.com  
www.bakertilly-eltal.com

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС», которая состоит из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также соответствующих отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также содержит информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

#### *Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности*

Руководство ТОО «Клиринговый центр ЕТС» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

#### *Ответственность аудитора*

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ (продолжение)

### Мнение

По нашему мнению, настоящая финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Клиринговый центр ЕТС» на 31 декабря 2013 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Елена Горбачева 

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000450 от 14.11.1998 г.



ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ  
КАЗАХСТАН»

Государственная лицензия Министерства финансов Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от 05 ноября 2009 года на занятие аудиторской деятельностью

г. Алматы

14 июля 2014 года

Директор Т.А. Омаров 



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

*в тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2013	2012
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	119,838	149,535
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	34,025	17,071
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	1,879	507
Текущие налоговые активы		231	-
		<b>155,973</b>	<b>167,113</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	8	-	16,783
Основные средства		56	78
Нематериальные активы		15	22
		<b>71</b>	<b>16,883</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>156,044</b>	<b>183,996</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	0	403	446
Торговая кредиторская задолженность		-	52
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		825	-
Краткосрочные оценочные обязательства	100	417	19
Прочие краткосрочные обязательства	11	117,244	148,886
		<b>118,889</b>	<b>149,403</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Уставный капитал	133	30,316	30,316
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		6,839	4,277
<b>Итого капитал</b>		<b>37,155</b>	<b>34,593</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>156,044</b>	<b>183,996</b>

*Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности*

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Т. Уристебаева

К.Ж. Жумаш

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Доход от реализации услуг	14	8,221	5,817
Доходы по депозитам	15	2,571	1,151
Доход по курсовой разнице		-	1,615
Расходы на персонал		(6,334)	(4,869)
Расходы от курсовой разницы		-	(1,509)
Суммовая разница		-	(69)
Аренда помещения		(536)	(536)
Услуги банка		(258)	(348)
Прочие		(277)	(161)
<b>Прибыль до учета расходов по подоходному налогу</b>		<b>3,387</b>	<b>1,091</b>
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	122	(825)	(376)
<b>Итого прибыль/(убыток) за период</b>		<b>2,562</b>	<b>715</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>2,562</b>	<b>715</b>

*Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности*

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, прямой метод

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Реализация работ, услуг	9,200	1,894
Вознаграждения по депозитам	1,248	770
Прочие поступления	-	1,229
Взносы в страховой фонд	7,903	-
Взносы участников аукционных торгов (нетто)	18,770	79,567
Гарантийное обеспечение и взносы участников торгов по срочному рынку (нетто)	(58,307)	(54,175)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(668)	(1,587)
Выплаты по заработной плате	(4,417)	(3,573)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(2,726)	(1,693)
Размещение свободных средств во вклады в банках, нетто	(442)	(17,071)
Прочие выплаты	(258)	(460)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога</b>	<b>(29,697)</b>	<b>4,901</b>
Корпоративный подоходный налог	-	(431)
<b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>	<b>(29,697)</b>	<b>4,470</b>
<b>Движение денег от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
<b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Движение денег от финансовой деятельности:</b>		
<b>Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах</b>	<b>(29,697)</b>	<b>4,470</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	149,535	145,065
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>119,838</b>	<b>149,535</b>

*Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности*

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш



## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Уставный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
Сальдо на 31 декабря 2012 года	30,316	4,277	34,593
Прибыль/(убыток) за период	-	2,562	2,562
Прочий совокупный доход	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>	<b>30,316</b>	<b>6,839</b>	<b>37,155</b>
Сальдо на 31 декабря 2011 года	30,316	3,562	33,878
Прибыль/(убыток) за период	-	715	715
Прочий совокупный доход	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2012 года</b>	<b>30,316</b>	<b>4,277</b>	<b>34,593</b>

*Прилагаемая учетная политика и пояснительная записка на страницах с 7 по 18 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности*

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш





## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее – «Клиринговый центр», «Компания») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Клиринговый центр был создан в 2009 году.

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

	Процент владения	
	2013	2012
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,93	74,93
ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация)	25,07	25,07
<b>Итого:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Российская Федерация осуществляет контроль в отношении Клирингового центра.

Основным видом деятельности Клирингового центра является проведение зачета взаимных требований и обязательств сторон, возникающих из сделок с товарами.

Местонахождение Клирингового центра: Республика Казахстан, индекс 050051, г. Алматы, пр. Достык, 136, бизнес-центр «РФЦА», 12 этаж.

Клиринговый центр не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников Клирингового центра составила за 2013 год 4 человека (2012 год: 3 человека).

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Финансовая отчетность и раскрытия к ней представлены в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все денежные значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления, за исключением отчета о движении денег, который подготовлен с использованием прямого метода.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятны, связаны с балансовой стоимостью нематериальных активов, формированием оценочных обязательств, определением справедливой стоимости финансовых инструментов и определением отсроченных налоговых обязательств.

### Дебиторская задолженность

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 Компании 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 Компании.

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

#### Принцип непрерывности деятельности

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

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Клиринговый центр не смог продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В текущем году Компания применила все новые измененные стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО), относящиеся к ее операциям и вступающие в силу при составлении отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2013 года.

- МСФО 13 - «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В этом Стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки справедливой стоимости. МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев).
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» требует раскрывать информацию о количественных и качественных показателях в соответствии с тремя уровнями иерархии справедливой стоимости, распространяется на все активы и обязательства, регулируемые МСФО 13.

Принятие других новых и измененных стандартов и интерпретаций не привело к изменениям в учетной политике Компании, которая использовалась для отражения данных текущего и предшествующих лет.

#### Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применяемые

Компания не применяла следующие Стандарты и Интерпретации, которые были выпущены и относятся к ее операциям:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающей результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

Руководство Компании предполагает, что МСФО 9 будет применяться в финансовой отчетности Фонда за годовой период, начинающийся с 1 января 2015 года, и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании. В то же время обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

Руководство полагает, что данные стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Клирингового центра.

### 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 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 отдельной финансовой отчетности:

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Евро	211.17	202.09	199.22	191.69
Доллар США	153.61	152.13	150.74	149.11
Российский рубль	4.69	4.78	4.96	4.8

### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты 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 инструменты

Финансовые инструменты представляют собой договоры, согласно которым возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство у другой стороны. Клиринговый центр признает финансовые активы или обязательства в тот момент, когда он становится стороной по договору, создающему соответствующий финансовый инструмент.

**Финансовые активы** Клирингового центра представлены деньгами, депозитами в Казахстанских банках второго уровня, торговой дебиторской задолженностью.

Торговая дебиторская задолженность признается и учитывается в финансовой отчетности по сумме первоначально выставленных счетов к оплате за минусом резервов на любые безнадежные долги. Сомнительной признается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

**Финансовые обязательства** Клирингового центра представлены кредиторской задолженностью по взносам участников торгов.

Обязательства по кредиторской задолженности перед участниками биржевых торгов представляют собой гарантийное обеспечение и денежные средства, вносимые на счет ТОО «Клиринговый центр ЕТС» для участия в биржевых торгах. Данная кредиторская задолженность после завершения торгов возвращается участникам торгов, если сделки не состоялись, или продавцам – если сделки состоялись. Обязательства по кредиторской задолженности перед участниками биржевых торгов учитываются по первоначальной сумме денежных средств, поступивших на текущий счет ТОО «Клиринговый центр ЕТС».

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачтены и чистая сумма показана в Отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета и Клиринговый центр намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Клиринговый центр оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

#### *Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала или сохранила право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; и
- Компания либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала, не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, и при этом передала контроль над активом.

В случае, если Клиринговый центр передал свои права на получение денежных потоков от актива, при этом не передав, не сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в объеме продолжающегося участия Клирингового центра в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

#### *Финансовые обязательства*

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заимодателя на значительно отличающихся условиях или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о 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.

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 Клиринговый центр 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 Клиринговым центром. Доходы Клирингового центра от осуществления биржевой 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 или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

#### **Вознаграждения работникам**

У Клирингового центра 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. Клиринговый центр 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 – Клиринговый центр в качестве арендатора*

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

#### **Резервы**

Резервы признаются тогда, когда у Клирингового центра 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.

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	24,838	149,535
Денежные средства на сберегательных счетах	95,000	-
<b>Итого:</b>	<b>119,838</b>	<b>149,535</b>

В составе денежных средств на текущем банковском счете в национальной валюте учтено 117,244 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве гарантийного обеспечения и для участия в торгах (2012: 149,324 тыс. тенге).

**6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Краткосрочный вклад в банке, в тенге (сроком на 12 месяцев)	34,025	17,071
<b>Итого:</b>	<b>34,025</b>	<b>17,071</b>

В составе краткосрочных финансовых инвестиций отражены вклады в банки второго уровня с первоначальным сроком размещения 12 месяцев в АО «Народный банк Казахстана» и ставкой вознаграждения 3% и первоначальным сроком размещения 19 месяцев и ставкой вознаграждения 5.8%.

Сумма начисленного дохода по вознаграждениям по данным вкладам за 2013 год составила 1,553 тыс. тенге (2012 год: 881 тыс. тенге).

**7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Торговая дебиторская задолженность	87	87
Вознаграждения к получению	1,792	420
<b>Итого:</b>	<b>1,879</b>	<b>507</b>

**8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

На начало 2013 года в составе долгосрочных финансовых инвестиций были отражены долгосрочные вклады в банках второго уровня. На конец 2013 года вклады были переведены в краткосрочные финансовые инвестиции (Примечание 6).

**9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ**

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Налог на добавленную стоимость	322	102
Корпоративный подоходный налог, включая налог с нерезидентов у источника выплаты	81	81
Индивидуальный подоходный налог	-	82
Социальный налог	-	80
Обязательства по другим обязательным платежам	-	101
<b>Итого:</b>	<b>403</b>	<b>446</b>

**10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников.

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
На начало периода	19	-
Использовано в отчетном периоде	(11)	-
Начислено за период	409	19
<b>На конец периода:</b>	<b>417</b>	<b>19</b>

**11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Взносы участников торгов по срочному рынку	1,086	56,971
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд	10,403	4,500
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	87,703	40,845
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18,052	46,570
<b>Итого:</b>	<b>117,244</b>	<b>148,886</b>

**12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Клиринговый центр облагается подоходным налогом по нормативной ставке 20% к налогооблагаемому доходу.

Представленный в Отчете о совокупном годовом доходе подоходный налог состоит из следующих компонентов:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(825)	(376)
Экономия/(расход) по отсроченному подоходному налогу	-	-
<b>Итого:</b>	<b>(825)</b>	<b>(376)</b>

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 31.12.2013 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>		-
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	-	-
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>		
Резервы по отпускам	(417)	(19)
Всего вычитаемые разницы	(417)	(19)
Признаваемые вычитаемые временные разницы	-	-
<b>Отложенный налог, признаваемый в Отчете о финансовом положении</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Согласование понесенного бухгалтерского убытка и ставки налога на прибыль с затратами по налогу на прибыль:

<i>В тыс. тенге</i>	2013	2012
Прибыль по финансовой отчетности до налогообложения	3,387	1,091
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	677	218
Налог с расходов/(доходов), не принимаемых в целях налогообложения	148	158
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>825</b>	<b>376</b>



**13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

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

**14. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ**

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Доход от оказанных услуг	8,221	5,817
<b>Итого:</b>	<b>8,221</b>	<b>5,817</b>

**15. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ**

По данной статье отражены доходы, полученные от размещения вкладов сроком до 1 месяца и на 12-19 месяцев в казахстанские банки. В отчетном периоде доходы по вознаграждениям составили 2,571 тыс. тенге (2012: 1,151 тыс. тенге).

**16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Информация об операциях Клирингового центра со связанными сторонами представлена далее.

**(а) Отношения контроля**

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (74.93% доли в уставном капитале Клирингового центра) и ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (25.07% доли в уставном капитале Клирингового центра) контролируются Российской Федерацией. Соответственно, Российская Федерация осуществляет контроль над Клиринговым центром.

**(б) Операции с ключевым управленческим персоналом**

Ключевой управленческий персонал представлен Директором. 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.).

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Краткосрочные вознаграждения работникам	2,483	3,872

**(в) Операции со связанными сторонами**

Клиринговый центр рассматривает в качестве связанных сторон АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система», его акционеров: ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» и компании, входящие в его группу; Правительство Республики Казахстан, владеющее 37.66% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Клиринговый центр 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 Клиринговый центр оказывает услуги компаниям, связанным с государством, размещает средства в банках, связанных с государством.

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

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Задолженность за оказанные услуги	-	50
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>50</b>

В консолидированный отчет о прибылях и убытках включены следующие суммы, возникшие по операциям с АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Расходы по аренде	(536)	(551)
Доходы от оказанных услуг	8,214	1,600

## 17. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Штрафы и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов могут быть существенными. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2013 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

### Судебные разбирательства

Клиринговый центр не вступал в судебные разбирательства в отчетном и предшествующем периодах.

### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Деятельность Клирингового центра осуществляется в Республике Казахстан. Соответственно, на бизнес Клирингового центра оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования и требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Клирингового центра. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства.

Ситуация с низкой ликвидностью может также повлиять на дебиторов Клирингового центра, что в свою очередь может отразиться на их способности погашать свою задолженность. Ухудшающиеся операционные условия дебиторов могут также повлиять на прогнозы денежных потоков и оценку снижения стоимости финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства.

Для обеспечения предоставления услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан, с учетом лучшей мировой практики и обеспечения единого стандарта предоставления услуг, Компания разработала план развития до 2016 года. В 2014 году Руководство Компании, вероятно, внесет корректировки в разработанные ранее планы развития ввиду неисполнения бюджетов. Руководство Компании ожидает увеличение объема оказания услуг.

Руководство считает, что оно приняло все необходимые меры для поддержания стабильности роста деятельности Клирингового центра в текущих обстоятельствах.

## 18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Клирингового центра включают денежные средства, вклады в банках, средства участников торгов. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Клирингового центра.

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Клирингового центра приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости.

**Факторы финансового риска**

Деятельность Клирингового центра подвергает его риску ликвидности. Клиринговый центр минимально подвержен кредитному риску, так как основная часть активов размещена на текущих и сберегательных счетах в банках второго уровня. Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на банковском счете до востребования в АО «Народный Банк Казахстана», являющемся одним из системообразующих банков Республики Казахстан.

Клиринговый центр не подвержен валютному риску, так как все финансовые активы и обязательства на конец отчетного периода представлены в национальной валюте.

Клиринговый центр не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

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

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, ставок процентов и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Клирингового центра или на стоимость имеющихся у него 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.

Клиринговый центр не подвержен риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Клиринговый центр не имел финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Клиринговый центр может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Клиринговый центр подвержен риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет руководство АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система». Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Клиринговый центр получил прибыль в размере 2,562 тыс. тенге. Краткосрочные активы превысили его краткосрочные обязательства.

Тарифы на услуги подлежат координированию и утверждению АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

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

В тыс. тенге	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2012 года</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	149,535	-	-	-	149,535
Финансовые инвестиции	-	-	17,071	16,513	33,584
Дебиторская задолженность	507	-	-	-	507
	<b>150,042</b>	<b>-</b>	<b>17,071</b>	<b>16,513</b>	<b>183,626</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	24,838	95,000	-	-	119,838
Краткосрочные депозиты	-	17,512	16,513	-	34,025
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	1,879	-	1,879
	<b>24,838</b>	<b>112,512</b>	<b>18,392</b>	<b>-</b>	<b>155,742</b>

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тыс. тенге</i>	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2012 года</b>					
Прочие краткосрочные обязательства	148,886	-	-	-	148,886
Кредиторская задолженность	52	-	-	-	52
	<b>148,938</b>	-	-	-	<b>148,938</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>					
Прочие краткосрочные обязательства	117,244	-	-	-	117,244
	<b>117,244</b>	-	-	-	<b>117,244</b>

## 19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Руководство Клирингового центра рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2013 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности на данном этапе развития.

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### *Девальвация тенге*

11 февраля 2014 года была осуществлена девальвация тенге по отношению к доллару США и прочим основным валютам. Обменные курсы до и после девальвации составляли 155 тенге за доллар США и 185 тенге за доллар США соответственно.

На дату подписания данной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые Руководство определило бы как требующие дополнительного раскрытия.