

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

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2014 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 финансовой отчетности	7-23



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
050013

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
050013

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 2014 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, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением субъектом финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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, прилагаемая финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «Клиринговый центр ЕТС» на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности 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 «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета
финансового контроля Министерства
финансов Республики Казахстан
№15003448 от 19 февраля 2015 года на
занятие аудиторской деятельностью

г. Алматы

20 марта 2015 года

Директор Т.А. Омаров



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2014	2013
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	105,737	119,838
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	-	34,025
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	1,850	1,879
Текущие налоговые активы		118	231
Прочие краткосрочные активы		90	-
		107,795	155,973
Долгосрочные активы			
Основные средства		33	56
Нематериальные активы		8	15
		41	71
ИТОГО АКТИВЫ		107,836	156,044
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	8	21	403
Торговая кредиторская задолженность		51	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	825
Краткосрочные оценочные обязательства	9	634	417
Прочие краткосрочные обязательства	10	60,840	117,244
		61,546	118,889
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	12	30,316	30,316
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		15,974	6,839
Итого капитал		46,290	37,155
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		107,836	156,044

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

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш

20 марта 2015 года



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доход от оказания услуг	13	9,234	8,221
Доходы по вознаграждениям	14	15,987	2,571
Расходы на персонал		(12,613)	(6,334)
Аренда помещения		(536)	(536)
Услуги банка		(378)	(258)
Прочие		(197)	(277)
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		11,497	3,387
Расходы/ (экономия) по налогу на прибыль	11	(2,362)	(825)
Итого прибыль/(убыток) за период		9,135	2,562
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		9,135	2,562

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

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш

20 марта 2015 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, прямой метод

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2014	2013
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	8,698	9,200
Вознаграждения по депозитам	15,013	1,248
Возврат/(размещение) свободных средств во вклады банка	34,025	(442)
Взносы в страховой фонд	2,778	7,903
Взносы участников аукционных торгов (нетто)	-	18,770
Гарантийное обеспечение и взносы участников торгов по срочному рынку (нетто)	(1,000)	(58,307)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1,010)	(668)
Выплаты по заработной плате	(9,316)	(4,417)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(4,655)	(2,495)
Взносы участников аукционных торгов (нетто)	(58,181)	-
Прочие выплаты	(90)	(258)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(13,738)	(29,466)
Корпоративный подоходный налог	(363)	(231)
Чистое движение денег от операционной деятельности	(14,101)	(29,697)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	-	-
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах	(14,101)	(29,697)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	119,838	149,535
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	105,737	119,838

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

Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш

20 марта 2015 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2013 года	30,316	4,289	34,605
Прибыль/(убыток) за период	-	2,562	2,562
Прочий совокупный доход	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	30,316	6,851	37,167
Сальдо на 01 января 2014 года	30,316	6,851	37,167
Прибыль/(убыток) за период	-	9,135	9,135
Прочий совокупный доход	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года	30,316	15,986	46,302

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

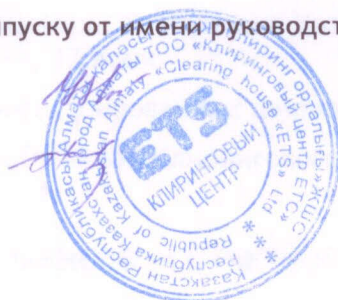
Генеральный директор

А.Т. Уристебаева

Главный бухгалтер

К.Ж. Жумаш

20 марта 2015 года



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	
	2014	2013
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (Республика Казахстан)	74,90	74,93
ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (Российская Федерация)	25,10	25,07
Итого:	100,00	100,00

ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» осуществляет контроль в отношении Клирингового центра, так как является владельцем 61.1373% голосующих акций АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

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 2014 год 5 человек (2013 год: 4 человека).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, Международными стандартами бухгалтерского учета и Интерпретациями (все вместе МСФО), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения о допущениях в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

2.2. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансово отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в Отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод.

2.3. 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.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности Компании оцениваются и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанских тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления данной 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятны, связаны с формированием оценочных обязательств и расходов по подоходному налогу.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году, Компания применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 г.

Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем до-

черным предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытий информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Компания не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияние ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов неодновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. (или Компания применила поправку ретроспективно.)

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки

- а) согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;
- б) требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
- в) устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, вследствие новации, должно быть включено в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не осуществляла новацию своих производных инструментов в течение отчетного или предыдущего периодов (или не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации) (или Компания применила поправку ретроспективно).

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»

КРМСФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Компании (или Компания применила данную поправку ретроспективно).

4.2. Новые и пересмотренные МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу для отчетного периода

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2011-2013» ¹
Поправки к МСФО 19	«Планы с установленными выплатами: взносы работников»
Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2010-2012»
Поправки к МСФО 11	«Учет приобретения доли в совместной деятельности» ²
Поправки к МСФО 16 и 38	«Разъяснение применяемых методов амортизации и износа»
Поправки к МСФО 16 и 41	«Сельское хозяйство»
МСФО 15	«Выручка по контрактам с покупателями» ³
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты» ⁴

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»

В этой поправке разъясняется как компания должна учитывать планы, обязывающие работников или третьи стороны делать взносы для покрытия затрат на выплату вознаграждений. Новая поправка вводит дальнейшее разграничение между взносами, связанными только с оказанием услуг в том периоде, в котором они возникают, и взносами, связанными с оказанием услуг в нескольких периодах. Поправка не оказывает воздействия на учет добровольных взносов. Данная поправка разрешает вычитать взносы, связанные с оказанием услуг, и не изменяющиеся в

¹ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

³ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

зависимости от продолжительности службы работника, из стоимости вознаграждений, заработанных в том периоде, в котором оказаны эти услуги. Взносы, связанные с оказанием услуг и изменяющиеся в соответствии с продолжительностью оказания услуг работником, должны распределяться по периодам работы с помощью того же метода распределения, который применяется к вознаграждениям.

Годовые усовершенствования МСФО 2010-2012 цикла

МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях»

Данная поправка разъясняет определение «условий перехода» и дает отдельное определение «условий достижения результатов» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправки к данному стандарту разъясняют, что обязательство по выплате условного возмещения, отвечающего определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Дальнейшие поправки к стандарту разъясняют, что любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. В стандарты МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 39 также внесены соответствующие изменения. Поправка вступает в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

В данный стандарт внесена поправка, требующая раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов. Раскрытие информации включает описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими характеристиками. Кроме того, внесенные поправки требуют выполнения сверки активов по сегментам и общей суммы активов предприятия, если предоставляются данные по активам. Применяется для годовых периодов, начинающиеся июля 2014 г. и после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

При выпуске МСФО (IFRS) 13 в рамках внесения поправок, связанных с этим стандартом, были удалены пп. B5.4.12 в МСФО (IFRS) 9 и AG79 в МСФО (IAS) 39. В связи с этим возникли опасения, что предприятия теперь не смогут оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность в сумме счета в тех случаях, когда влияние отсутствия дисконтирования несущественно. Правление КМСФО изменило основу для выводов МСФО (IFRS) 13 и разъяснило, что не имело намерений отменять в подобных случаях возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в сумме счета. Так как поправка не содержит дату вступления в силу, оно рассматривается как вступившее в силу при опубликовании.

МСФО (IAS) 16 и 38

В оба стандарта были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки. Балансовая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости. Разделение между валовой балансовой стоимостью и накопленной амортизацией может отражаться одним из следующих способов:

- валовая балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости, а накопленная амортизация корректируется таким образом, чтобы соответствовать разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью после учета накопленных убытков от обесценения; или
- накопленная амортизация исключается из суммы валовой балансовой стоимости актива.

Применяется для годовых периодов, начинающиеся июля 2014 г. и после этой даты.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

В данный стандарт была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитываемому предприятию или материнскому предприятию отчитываемого предприятия («управляющее предприятие»).

Отчитываемое предприятие не обязано раскрывать информацию о вознаграждении, выплаченном управляющим предприятием сотрудникам или директорам управляющего предприятия, но должно раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

Годовые усовершенствования МСФО 2011-2013 цикла

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправкой изменено исключение из сферы применения стандарта для совместных предприятий, предусмотренное МСФО (IFRS) 3. В частности, в ней разъясняется, что исключение относится ко всем формам соглашений о совместной деятельности, определенным МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта относится только к отражению в финансовой отчетности самого совместного предприятия или совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Измерение по справедливой стоимости»

В поправке к МСФО (IFRS) 13 разъясняется, что «исключение, касающееся портфеля» (которое позволяет компании измерять справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, если компания управляет этой группой на основе чистой суммы либо рыночного, либо кредитного риска) применяется ко всем договорам в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в том числе к тем, которые не соответствуют определению финансовых активов или обязательств, содержащемуся в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». В их число входят определенные договоры покупки-продажи нефинансовых статей, которые могут быть исполнены на нетто-основе в денежной форме или с помощью другого финансового инструмента.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

В поправке разъясняется, что для определения того, является ли приобретение инвестиционного имущества приобретением актива, группы активов или объединением бизнеса в свете МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», требуется профессиональное суждение. В поправке также разъясняется, МСФО 3 и МСБУ 40 не являются взаимоисключающими, и может потребоваться применение обоих стандартов. Следовательно, Компания, приобретающая инвестиционное имущество, должна определить, отвечает ли имущество критериям признания инвестиционного имущества в соответствии с МСБУ 40 и отвечает ли операция критериям приобретения бизнеса в соответствии с МСФО 3.

Руководство Компании не считает, что применение указанных поправок к МСФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

4.3. 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.

4.4. 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 Компании 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 Компании 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.

4.5. 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.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8. 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.

4.9. 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.

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

4.11. 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.

4.12. 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.

4.13. 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.

4.14. 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.

4.1. 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.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	13,183	24,838
Денежные средства на сберегательных счетах	92,554	95,000
Итого:	105,737	119,838

В составе денежных средств на текущем банковском счете в национальной валюте учтено 60,840 тыс. тенге, полученные от участников биржевых торгов в качестве гарантийного обеспечения и для участия в торгах (2013: 117,244 тыс. тенге), (примечание 10).

Сумма начисленного дохода по вознаграждениям по данным вкладам за 2014 год составила 15,601 тыс. тенге (2013 год: 1,018 тыс. тенге).

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочный вклад в банке, в тенге (сроком на 12 месяцев)	-	34,025
Итого:	-	34,025

На начало отчетного периода 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 2014 год составила 386 тыс. тенге (2013 год: 1,553 тыс. тенге).

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	1,731	87
Вознаграждения к получению	119	1,792
Итого:	1,850	1,879

Дебиторская задолженность не является просроченной и обесцененной.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Налог на добавленную стоимость	17	322
Корпоративный подоходный налог, включая налог с нерезидентов у источника выплаты	-	81
Социальный налог	4	-
Итого:	21	403

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
На начало периода	417	19
Использовано в отчетном периоде	(416)	(11)
Начислено за период	633	409
На конец периода:	634	417

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих краткосрочных обязательств учитываются:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Взносы участников торгов по срочному рынку	86	1,086
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд	13,181	10,403
Взносы участников торгов (специальный аукцион)	29,521	87,703
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	18,052	18,052
Итого:	60,840	117,244

11. 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>	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(2,362)	(825)
Экономия/ (расход) по отсроченному подоходному налогу	-	-
Итого:	(2,362)	(825)

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 31.12.2014 и 31.12.2013 года налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы относились к следующим статьям:

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Налогооблагаемые временные разницы:		
Основные средства	40	-
Отложенное налоговое обязательство по ставке 20%	40	-
Вычитаемые временные разницы:		
Налоги	(4)	-
Резервы по отпускам	(634)	(417)
Всего вычитаемые разницы	(638)	(417)
Признаваемые вычитаемые временные разницы	-	-
Отложенный налог, признаваемый в Отчете о финансовом положении	-	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Прибыль по финансовой отчетности до налогообложения	11,351	3,387
Подходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	2,270	677
Налог с расходов/(доходов), не принимаемых в целях налогообложения	92	148
Итого расходы по налогу на прибыль	2,362	825

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

13. ДОХОД ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Доход от оказанных услуг	9,234	8,221
Итого:	9,324	8,221

14. 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 15,987 тыс. тенге (2013: 2,571 тыс. тенге).

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация об операциях Клирингового центра со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» (74.90% доли в уставном капитале Клирингового центра) и ОАО «Московская биржа ММВБ-РТС» (25.1% 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>	2014	2013
Краткосрочные вознаграждения работникам	5,617	2,483

(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 37.86% 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>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	(50)	-
Итого:	(50)	-

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

<i>В тыс. тенге</i>	2014	2013
Аренда помещений	(536)	(536)
Доходы от оказанных услуг	2,946	8,214

16. 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 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 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 вкпе 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 2015 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.

17. 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 2014 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. Риском 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 2014 года, Клиринговый центр получил прибыль в размере 9,135 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:

<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
На 31 декабря 2013 года					
Денежные средства и их эквиваленты	24,838	95,000	-	-	119,838
Финансовые инвестиции	-	17,512	16,513	-	34,025
Дебиторская задолженность	-	-	1,879	-	1,879
	24,838	112,512	-	-	155,742
На 31 декабря 2014 года					
Денежные средства и их эквиваленты	105,737	-	-	-	105,737
Дебиторская задолженность	119	1,731	-	-	1,850
	105,856	1,731	-	-	107,587

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
На 31 декабря 2013 года					
Прочие краткосрочные обязательства	117,244	-	-	-	117,244
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
	117,244	-	-	-	117,244
На 31 декабря 2014 года					
Прочие краткосрочные обязательства	42,788	-	18,052	-	60,840
Кредиторская задолженность	51	-	-	-	51
	42,839	-	18,052	-	60,891

18. 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 2014 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности на данном этапе развития.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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