

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

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и
Заключение независимого аудитора

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Заключение независимого аудитора

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

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА

Руководство ТОО «Клиринговый центр ЕТС» (далее по тексту - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, её способность в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску «31» марта 2025 года.

От имени руководства ТОО «Клиринговая система ЕТС»


Жуматова Ж.Д.
Генеральный директор
«31» марта 2025 года




Жумаш К.Ж.
Главный бухгалтер

г. Алматы, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

Участникам и Руководству

Товарищества с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «Клиринговый центр ЕТС» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

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

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



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



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

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

«31» марта 2025 года

г. Алматы, Республика Казахстан



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	3 604 438	1 754 862
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	4 996	25 070
Прочие краткосрочные активы	8	42 062	1 818
Текущие налоговые активы	9	7 096	8 009
Авансы выданные	10	32 582	56 000
Итого краткосрочные активы		3 691 174	1 845 759
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	69 590	59 189
Нематериальные активы	12	19 595	149
Займы выданные	10	109 442	344 425
Отложенные налоговые активы		-	159
Итого долгосрочные активы		198 627	403 922
ИТОГО АКТИВЫ		3 889 801	2 249 681
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет		10	1 069
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	4 020	-
Краткосрочные оценочные обязательства	15	3 180	4 187
Краткосрочные обязательства по аренде	16	3 783	3 235
Прочие краткосрочные обязательства	17	3 427 302	1 442 652
Итого краткосрочные обязательства		3 438 295	1 451 143
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	18	12 511	
Долгосрочные обязательства по аренде	16	15 646	19 429
Отложенные налоговые обязательства		2 419	
Итого долгосрочные обязательства		30 576	19 429
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 468 871	1 470 572
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		3 889 801	2 249 681
Уставный капитал	19	30 316	30 316
Нераспределенная прибыль		390 614	748 794
Итого капитал		420 930	779 109

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


Жуматова Ж.Д.
Генеральный директор

«31» марта 2025 года


Жумаш К.Ж.

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах тенге)

	Прим.	2024 год	2023 год
Доход от реализации услуг	20	55 048	59 227
Себестоимость реализованных услуг	21	(78 089)	(71 276)
Валовая прибыль		(23 041)	(12 049)
Доходы по вознаграждениям	22	385 801	694 680
Расходы по вознаграждениям	22	(3 352)	(1 639)
Административные расходы	23	(295 460)	(250 859)
Прочие доходы	24	67 780	76 163
Прочие расходы	25	(24 102)	(66 311)
Итого прибыли/ (убыток) до подходного налога		107 626	439 985
Расходы по подоходному налогу	26	(55 903)	(101 094)
Доход за отчетный период после налогообложения		51 723	338 891
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за отчетный год		51 723	338 891

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


 Жуматова Ж.Д.
 Генеральный директор
 «31» марта 2025 года





Жумаш К.Ж

Главный бухгалтер



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах тенге)

	2024 год	2023 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Реализация работ, услуг	61 682	65 861
Вознаграждения по депозитам	293 243	566 274
Взносы / (возврат) средств участников аукционных торгов (нетто)	2 007 966	(4 223 075)
Гарантийное обеспечение и взносы / (возврат) участников торгов по срочному рынку (нетто)	(5 010)	2 240
Прочие поступления	-	-
Выплаты по заработной плате	(142 383)	(110 955)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(66 604)	(53 186)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(135 455)	(220 744)
Прочие выплаты	(1 338)	(1 974)
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	2 012 101	(3 975 559)
Корпоративный подоходный налог	(1 486)	(11 929)
Чистое движение денег от операционной деятельности	2 010 615	(3 987 488)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(42 860)	(36 915)
Приобретение доли в ассоциированной организации	-	-
Возврат / (выдача) финансовой помощи	266 477	(276 350)
Выплата дивидендов	(409 903)	(294 950)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	(186 286)	(608 215)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое движение денег от финансовой деятельности:		
Чистое изменение в деньгах	1 824 329	(4 595 703)
Влияние обменных курсов валют к тенге	21 095	(4 035)
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	4 152	13 716
Денежные средства на начало года	1 754 862	6 340 884
Денежные средства на конец года	3 604 438	1 754 862

От имени руководства ТОО «Клиринговый центр ЕТС»:


Жуматова Ж.Д.
Генеральный директор
«31» марта 2025 года




Жумаш К.Ж.
Главный бухгалтер



(в тысячах тенге)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

1. Общие сведения

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

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

	2024 год	2023 год
АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система»	-	74,90%
Частная компания QazX Ltd.	100,00%	25,10%
Итого:	100%	100%

В 2024 г. Частная компания ETS Tech Ltd. имеющая долю в уставном капитале 25,10% переименована в Частную компанию QazX Ltd и выкупила 74,90% доли участия в уставном капитале у АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система».

Контроль в отношении Компании осуществляет Частная компания QazX Ltd.

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

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

Компания не имеет зарегистрированных филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников составила за 2024 год 14 человек (2023 год: 14 человек).

2. Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Жуматова Ж.Д.

Главный бухгалтер - Жумаш К.Ж.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2024 года.

Заявление о соответствии МСФО

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

Принцип непрерывности

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

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



Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 21	Ограничения конвертируемости валют
МСФО (IFRS) 18	Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности
МСФО (IFRS) 19	Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации

Руководство компании не ожидает, что применение указанных стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность компании в будущих отчетных периодах, за исключением следующих случаев.

Поправки к МСФО (IAS) 21 *Влияние изменения валютных курсов – Ограничения конвертируемости валют*

Поправки уточняют, как оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как определять обменный курс в случае ее неконвертируемости.

Согласно поправкам, валюта считается конвертируемой в другую валюту, если организация может получить другую валюту в срок, позволяющий учесть нормальную административную задержку, и через рынок или механизм обмена, в рамках которого такая сделка создает поддающиеся исполнению права и обязательства.

Организация оценивает конвертируемость валюты в конкретный момент времени и для определенной цели. Если организация может получить не более незначительной суммы другой валюты на дату оценки для данной цели, валюта считается неконвертируемой.

Оценка конвертируемости основывается на способности организации получить другую валюту, а не на его намерении или решении совершить обмен.

Если валюта не является конвертируемой, организация должна оценить соответствующий курс спот на дату оценки. Цель оценки курса спот заключается в определении такого обменного курса, который отражает уровень цен, при котором могла бы быть совершена упорядоченная сделка между рыночными участниками в текущих экономических условиях.

Поправки не устанавливают конкретный метод оценки курса спот, однако организация может использовать наблюдаемый курс обмена без корректировки или иной метод оценки. В качестве примеров наблюдаемых курсов могут использоваться:

- курс спот для иной цели, чем та, для которой оценивается конвертируемость;
- первый курс обмена, по которому организация смогла получить другую валюту после восстановления конвертируемости.

При использовании другого метода оценки организация может применять любой наблюдаемый обменный курс (например, курсы сделок на рынках или через механизмы, не создающие поддающиеся исполнению права и обязательства) и корректировать этот курс, если это необходимо для достижения цели оценки курса спот.

Если организация оценивает курс спот в условиях неконвертируемости валюты, он должен раскрыть информацию, позволяющую пользователям отчетности понять, как отсутствие конвертируемости влияет или может повлиять на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств организации.

Поправки включают новое приложение к МСФО (IAS) 21, содержащее руководящие указания по применению новых требований, а также иллюстративные примеры, демонстрирующие их применение в гипотетических ситуациях.

МСФО также внес соответствующие изменения в МСФО (IFRS) 1, чтобы согласовать его с пересмотренной версией МСФО (IAS) 21 в части оценки конвертируемости.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Ретроспективное применение поправок не допускается; вместо этого организации обязаны следовать специальным переходным положениям.

Руководство компании ожидает, что применение данных поправок может оказать влияние на финансовую отчетность компании в будущем.

МСФО (IFRS) 18 *Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности*

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1, при этом большая часть требований МСФО (IAS) 1 сохраняется без изменений. Новый стандарт дополняет их дополнительными требованиями. Кроме



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

того, некоторые пункты МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Также были внесены незначительные изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию. МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования:

- представлять в отчете о прибылях и убытках определенные категории и промежуточные итоги;
- раскрывать в примечаниях к отчетности метрики управленческой отчетности (MPM);
- улучшить принципы агрегирования и дезагрегирования информации.

Организация должна применять МСФО (IFRS) 18 для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу одновременно с применением МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения, за исключением предусмотренных переходных положений.

Руководство компании ожидают, что внедрение данного стандарта может повлиять на финансовую отчетность компании в будущем.

МСФО (IFRS) 19 *Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации*

МСФО (IFRS) 19 предоставляет возможность квалифицированным дочерним компаниям применять сокращенные требования к раскрытию информации при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Дочерняя компания имеет право на сокращенные раскрытия, если она не обладает публичной отчетностью или ее конечная или промежуточная материнская компания составляет консолидированную финансовую отчетность, соответствующую требованиям МСФО и доступную для публичного использования.

Применение МСФО (IFRS) 19 является добровольным для таких дочерних компаний и регулирует перечень раскрываемой информации.

Организация может применять МСФО (IFRS) 19, если на конец отчетного периода:

- она является дочерней компанией (включая промежуточную материнскую компанию);
- она не обладает публичной отчетностью;
- ее конечная или промежуточная материнская компания составляет консолидированную отчетность, соответствующую МСФО и доступную для публичного использования.

Дочерняя компания считается обладающей публичной отчетностью, если:

- ее долговые или долевыми инструментами торгуются на публичном рынке, либо она находится в процессе выпуска таких инструментов для торговли на публичном рынке (на национальной или зарубежной фондовой бирже, внебиржевом рынке, включая локальные и региональные рынки);

или

- она удерживает активы в доверительном управлении от имени широкой группы третьих сторон в качестве одной из своих основных видов деятельности (например, банки, кредитные союзы, страховые компании, брокеры/дилеры, паевые инвестиционные фонды и инвестиционные банки обычно соответствуют этому критерию).

Компании, имеющие право на применение МСФО (IFRS) 19, могут использовать его в консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Промежуточная материнская компания, которая не применяет МСФО (IFRS) 19 в консолидированной отчетности, может применять его в отдельной финансовой отчетности.

Новый стандарт вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если компания применяет МСФО (IFRS) 19 раньше, чем МСФО (IFRS) 18, она должна использовать модифицированный набор требований к раскрытию информации, установленный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если компания применяет МСФО (IFRS) 19 раньше, чем поправки к МСФО (IAS) 21, она не обязана применять требования МСФО (IFRS) 19 в части раскрытия информации о неконвертируемости валюты.

Руководство компании не предполагает применения МСФО (IFRS) 19 в целях составления консолидированной финансовой отчетности группы.

Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компании.



4. Основные принципы учетной политики Изменения в учетной политике

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на текущих счетах в банках, а также средства, размещенные на депозитных счетах (со сроком первоначального погашения до 3-х месяцев), легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА

(в тысячах тенге)

событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

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

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

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

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

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание финансовых обязательств прекращается, если обязательства погашены, аннулированы, или срок их действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая заметная изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания



нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытках.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Компания оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

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

Срок полезного использования (кол-во лет)

Офисное оборудование и компьютеры

2,5 - 7

Прочие

2 - 12,5

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании включают программное обеспечение. При первоначальном признании учитываются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 5 лет. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, метод амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года. В случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью признаются убытки от



обесценения. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Инвестиции в ассоциированную организацию

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

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действуют или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием метода обязательств по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале, или в составе прочего совокупного дохода. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отложенному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать



активы по отложенному налогу. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

Признание доходов и расходов по клиринговым операциям и прочим доходам (расходам)

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

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые доходы и расходы

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

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

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости внесенных участниками вкладов.

Вознаграждения работникам

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Компания не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

Расходы по вознаграждениям работникам признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Аренда

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

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи.



Метод начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

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

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

3. Принятие новых и пересмотренных стандартов финансовой отчетности

Новые и измененные стандарты МСФО, вступившие в силу в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, касающиеся соглашений о финансировании поставщиков

Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, относящиеся к соглашениям о финансировании поставщиков, в текущем отчетном периоде.

Поправки вводят цель раскрытия информации в МСФО (IAS) 7, согласно которой организация должна представлять информацию о своих соглашениях о финансировании поставщиков, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и движение денежных средств организации. В дополнение к этому, МСФО (IFRS) 7 был дополнен положением о том, что соглашения о финансировании поставщиков включены в перечень факторов, требующих раскрытия информации о риске концентрации ликвидности.

Поправки содержат особые переходные положения, применимые в первом годовом отчетном периоде, в котором Компания впервые применяет данные изменения. Согласно этим переходным положениям, организация не обязана раскрывать:

- сравнительную информацию за отчетные периоды, предшествующие первому периоду применения поправок;
- информацию, предусмотренную пунктами МСФО (IAS) 7:44H(b)(ii)–(iii) на начало первого отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

В текущем году компания применила ряд изменений в стандарты МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), которые являются обязательными для применения с 1 января 2024 года. Данные изменения не оказали значительного влияния на представленные раскрытия информации или суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные	Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года. Поправки касаются исключительно представления обязательств как краткосрочных или долгосрочных в отчете о финансовом положении и не затрагивают порядок признания активов, обязательств, доходов или расходов, а также раскрываемую информацию по данным статьям. Изменения уточняют, что классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных основывается на правах, существующих на конец отчетного периода, а не на ожиданиях относительно того, будет ли организация осуществлять свое право на отсрочку погашения обязательства. Также
---	---



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
 ГОДА

(в тысячах тенге)

	разъясняется, что права считаются существующими, если организация соблюдает ковенанты на конец отчетного периода, и вводится определение термина погашение, под которым понимается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, иных активов или услуг.
Поправки к МСФО (IAS) 1 Финансовая отчетность – долгосрочные обязательства с ковенантами	Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в ноябре 2022 года. Поправки устанавливают, что только те ковенанты, которые организация обязана соблюдать до или на конец отчетного периода, оказывают влияние на право организации отсрочить погашение обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетной даты (и, соответственно, должны учитываться при классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных). Эти ковенанты влияют на наличие у организации соответствующего права на конец отчетного периода, даже если фактическое соблюдение ковенанта оценивается только после отчетной даты (например, если ковенант связан с финансовым положением организации на отчетную дату, но его соблюдение проверяется только впоследствии). МСФО также разъяснил, что если организация обязана соблюдать ковенант только после отчетного периода, то его право на отсрочку погашения обязательства сроком более 12 месяцев после отчетной даты не подвергается риску. Однако если право организации на отсрочку погашения обязательства зависит от выполнения ковенантов в течение двенадцати месяцев после отчетного периода, организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям отчетности понять возможный риск досрочного погашения обязательств. Такая информация должна включать: описание ковенантов (их характер и сроки соблюдения); балансовую стоимость соответствующих обязательств; факторы и обстоятельства, указывающие на потенциальные сложности с выполнением ковенантов.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 Аренда – обязательства по аренде в сделках продажи с обратной арендой	Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 16 в текущем отчетном периоде. Поправки к МСФО (IFRS) 16 вводят требования к последующей оценке обязательств по аренде в сделках продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют критериям признания продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с клиентами. Согласно поправкам, арендатор-продавец должен определять арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы исключить признание прибыли или убытка, относящихся к сохраненному праву пользования активом после даты начала аренды. Поправки не влияют на прибыль или убыток, признанные арендатором-продавцом, связанные с частичным или полным прекращением аренды. Без введенных требований арендатор-продавец мог бы признать прибыль по праву пользования, оставшемуся в его распоряжении, исключительно из-за пересчета обязательств по аренде (например, вследствие изменения условий аренды). Это особенно актуально в случае сделок обратной аренды, включающих переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки. В рамках поправок МСФО также изменил один из иллюстративных примеров в МСФО (IFRS) 16 и добавил новый пример, демонстрирующий последующую оценку активов и обязательств в сделках продажи с обратной арендой, включающих переменные арендные платежи. Примеры также уточняют, что обязательство, возникающее в результате продажи с обратной арендой, квалифицированной как продажа в соответствии с МСФО (IFRS) 15, является обязательством по аренде. Применение поправок осуществляется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к сделкам продажи с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16.



произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

Операционная аренда

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является вероятной.

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

События после отчетной даты

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

Пересчет иностранной валюты

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

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением монетарных статей, обеспечивающих хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникшим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (КФБ).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	523,54	454,56

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

В следующих примечаниях представлена, в частности информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 6, 7, 10 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 11, 12 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов.
- Примечание 16 - Обязательства по аренде. Оценка сделана при определении срока опциона на продление срока аренды и ставки дисконтирования.
- Примечание 26 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по текущему и отложенному подоходному налогу.

6. Денежные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте	1 072	84 484
Денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте.	3 448 599	1 447 846
Денежные средства на сберегательных счетах в иностранной валюте	155 047	226 910
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(280)	(4 377)
Итого:	3 604 438	1 754 862

Денежные средства в национальной валюте размещены на сберегательных счетах на срок от 1 до 30 дней под 13,75% и 14,25% годовых.

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

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	2023 год
На начало года	(4 377)	(18 093)
Доходы по восстановлению резерва	11 053	17 028
Расходы по созданию резерва	(6 956)	(3 312)
На конец года	(280)	(4 377)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	5 140	25 169
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(144)	(99)
Итого:	4 996	25 070

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	2023 год
На начало года	(99)	(97)
Доходы по восстановлению резерва	73	255
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(118)	(257)
На конец года	(144)	(99)

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы	41 600	1 200
Предоплата за страхование	434	618
Прочие	28	-
Итого прочие краткосрочные активы	42 062	3 365

9. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы включают следующие статьи:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	1	-
Налог на добавленную стоимость	7 095	8 009
Итого:	7 096	8 009

10. Авансы выданные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	32 600	56 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18)	-
Итого:	32 582	56 000

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	2023 год
На начало года	-	-
Доходы по восстановлению резерва	-	-
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(18)	-
На конец года	(18)	-



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

11. Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2024 и 2023 годы:

	Активы в форме права пользования	Прочие машины и оборудование	Мебель	Транспорт ное средство	ИТОГО:
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	14 895	13 856	819	-	29 570
Приобретение	11 892	1 244	671	35 000	48 807
Списание	(5 213)	(2 537)	-	-	(7 750)
На 31 декабря 2023 года	21 574	12 563	1 490	35 000	70 627
Приобретение	-	968	-	21 000	21 968
Перемещение	-	32	(32)	-	-
Списание	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	21 574	13 563	1 458	56 000	92 595
Накопленный износ					
На 1 января 2023 года	(2 234)	(9 490)	(144)	-	(11 868)
Начисленный износ	(2 979)	(2 424)	(250)	(1 667)	(7 320)
Списание	5 213	2 537	-	-	7 750
На 31 декабря 2023 года	-	(9 377)	(394)	(1 667)	(11 437)
Начисленный износ	(4 533)	(993)	(290)	(5 750)	(11 566)
Перемещение	-	(5)	5	-	-
Списание	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(4 533)	(10 375)	(679)	(7 417)	(23 004)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2023 года	21 574	3 186	1 096	33 333	59 189
На 31 декабря 2024 года	17 041	3 187	779	48 583	69 590

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2024 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 7 883 тыс. тенге.

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

12. Нематериальные активы

Остатки по нематериальным активам и движение за 2024 и 2023 годы:

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2023 года	1 678
Приобретение	(400)
Списание	1 578
На 31 декабря 2023 года	20 893
Приобретение	19



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

Списание	-
На 31 декабря 2024 года	22 471
Накопленный износ	
На 1 января 2023 года	(1 437)
Списание	100
Начисленный износ	(92)
На 31 декабря 2023 года	(1 429)
Списание	-
Начисленный износ	(1 447)
На 31 декабря 2024 года	(2 876)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2023 года	149
На 31 декабря 2024 года	19 595

13. Займы выданные

Займы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные юридическим лицам	55 042	297 350
Займы выданные физическим лицам	-	17 000
вознаграждения к получению	54 400	30 075
Итого	109 442	344 425
Долгосрочная часть	109 442	344 425
Краткосрочная часть	-	-
Итого	109 442	344 425

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие статьи:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность перед поставщиками	4 020	-
Итого:	4 020	-

15. Краткосрочные оценочные обязательства

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

	2024 год	2023 год
На начало периода	4 187	3 284
Использовано в отчетном периоде	(4 200)	(3 289)
Начислено за период	3 193	4 192
На конец периода:	3 180	4 187



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
 ГОДА
 (в тысячах тенге)

16. Обязательства по аренде

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущая часть долгосрочной аренды	6 578	6 578
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(2 795)	(3 343)
Итого краткосрочная часть:	3 783	3 235
Долгосрочная часть аренды	19 733	26 310
Текущая часть дисконта по долгосрочной аренде	(4 087)	(6 881)
Итого долгосрочная часть:	15 646	19 429

Движение дисконта по аренде

	2024 год	
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На начало года	(3 343)	(6 881)
Признание дисконта	-	-
Перенос в краткосрочную часть	(2 795)	2 795
Расходы по амортизации дисконта	3 343	-
На конец года	(2 795)	(4 087)

17. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства включают следующие статьи:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Взносы участников торгов по срочному рынку	54	427
Взносы участников торгов (специализированный аукцион, ДВАА)	3 348 158	1 340 123
Взносы участников торгов (анонимный аукцион)	50	18 052
Взносы участников торгов на срочном рынке в страховой фонд (гарантийные взносы)	78 983	83 993
Прочие	57	58
Итого:	3 427 302	1 442 652

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



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

18. Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 500	-
Долгосрочные вознаграждения к выплате	11	-
Итого:	12 511	-

19. Уставный капитал

В 2024 году в уставном капитале компании произошли следующие изменения: в результате отчуждения доли участия компании АО «Товарная биржа ЕТС» единственным участником товарищества стала компания Частная компания QazX Ltd. с долей владения 100%. Кроме того, в отчетном периоде была осуществлена выплата дивидендов за 2022 год в соответствии с решением общего собрания участников. Общая сумма уставного капитала общества составляет 30 316 тыс. тенге и полностью оплачена.

20. Доход от реализации услуг

	2024 год	2023 год
Доход от клирингового обслуживания	55 048	59 227
Итого:	55 048	59 227

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

21. Себестоимость реализованных услуг

	2024 год	2023 год
Заработная плата и расходы на персонал	64 812	61 274
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	7 769	6 688
Амортизация по активу на праве пользования	3 263	1 936
Прочее	2 245	1 378
Итого:	78 089	71 276

22. Финансовые доходы/ (расходы), нетто

	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям	385 801	694 680
Расходы по вознаграждениям	(3 352)	(1 639)
Итого:	382 449	693 042

23. Административные расходы

	2024 год	2023 год
Заработная плата и расходы на персонал	98 079	76 110
Профессиональные услуги	45 850	54 873
Представительские расходы	9 603	16 747
Налоги и прочие отчисления от заработной платы	13 748	8 221



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

Износ основных средств и нематериальных активов	8 614	4 478
Плата за сопровождение клиринговых систем	74 857	70 686
Услуги банка	2 617	2 969
Амортизация по активу на праве пользования	1 269	1 043
Прочие	40 823	15 732
Итого:	295 460	250 859

24. Прочие доходы

	2024 год	2023 год
Доходы от курсовой разницы	38 526	23 876
Доход от списания задолженности	18 070	
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки	11 184	17 287
Доход от выбытия активов	-	35 000
Итого:	67 780	76 163

25. Прочие расходы

	2024 год	2023 год
Расходы при обмене валюты	17 007	27 682
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	7 095	3 629
Расходы по выбытию активов	-	35 000
Итого:	24 102	66 311

26. Расходы по подоходному налогу

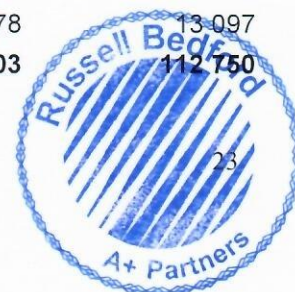
Расходы по подоходному налогу за 2024 и 2023 годы, включают:

	2024 год	2023 год
Текущий подоходный налог	53 325	99 924
(Экономия)/Расходы по отложенному подоходному налогу	2 579	1 170
Расходы по корпоративному подоходному налогу	55 903	101 094

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	107 626	439 985
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	21 525	87 997
Налоговый эффект от постоянных разниц	34 378	13 097
Подоходный налог	55 903	112 750



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года приведен ниже:

	31 декабря 2024 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2023 года	Изменение по отложенному налогу на прибыль, признаваемого в корректировке нераспределенной прибыли	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы:					
Резерв по сомнительным долгам	88	(818)	906	(2 732)	3 638
Начисленный резерв по отпускам	636	(201)	837	180	657
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	724	(1 019)	1 743	(2 552)	4 295
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства, нематериальные активы и накопленная амортизация	3 143	1 559	1 584	(1 382)	2 966
Итого отложенные налоговые обязательства	3 143	1 559	1 584	(1 382)	2 966
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	2 419	(2 579)	159	-1 170	1 329

27. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

Судебные иски



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

Налоги

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

Налогообложение

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

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

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение 3 лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

28. Связанные стороны

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

(а) Отношения контроля

В связи с тем, что в 2024 году АО «Товарная биржа «Евразийская Торговая Система» отчуждена 74,90% доли в Уставном капитале полный контроль в отношении Компании осуществляет Частная компания QazX Ltd.

(б) Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал представлен Генеральным 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.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководящему составу, отраженная в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 18 194 тыс. тенге за 2024 год и 14 207 тыс. тенге за 2023 год.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

(в) Операции со связанными сторонами

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

	2024 год	2023 год
Расходы по аренде	(2 444)	(981)
Расходы за сопровождение клиринговых систем	(43 071)	(10 714)
Временное пользование программным обеспечением по системе управлению рисками	(536)	(536)
	(46 051)	(12 231)

29. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

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

На 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

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

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

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2024 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2023 года
Денежные средства	6	3 604 438	1 754 862
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	4 996	25 070
Прочие краткосрочные активы	9	42 062	1 818
Общая сумма кредитного риска		3 651 496	1 781 750

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



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА

(в тысячах тенге)

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов не были обеспечены залогами.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2024 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	3 604 438	-	3 604 438
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	4 996	4 996
Прочие краткосрочные активы			42 062	42 062
Итого		3 604 438	47 058	3 651 496

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

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/ Стабильный (S&P Global Ratings)	1 759 218	-	1 759 218
АО "Банк Центр Кредит"	BB- / «Стабильный» (S&P Global Ratings)	22	-	22
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	25 070	25 070
Прочие краткосрочные активы			1 818	1 818
Итого		1 759 240	26 888	1 786 128

Риск ликвидности

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

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



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

На 31 декабря 2024 года:

	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	1 072	3 448 319	155 047	-	3 604 438
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	4 910	4	82	4 996
Прочие краткосрочные активы	-	12	450	41 600	42 062
Итого активов	1 072	3 453 241	155 501	41 682	3 651 496
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(4 020)	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	(3 348 208)	(79 094)	-	(3 427 302)
Итого обязательств	-	(3 352 228)	(79 094)	-	(3 431 322)
Нетто позиция	1 072	101 013	76 407	41 682	220 174

На 31 декабря 2023 года:

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

Рыночный риск

Валютный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

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

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на конец 2024 и 2023 годов.

На 31 декабря 2024 года:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	3 449 391	155 047	3 604 438
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 996	-	4 996
Прочие краткосрочные активы	42 062		42 062
Итого	3 496 449	155 047	3 651 496
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(4 020)	-	(4 020)
Прочие краткосрочные обязательства	(3 426 778)	(524)	(3 427 302)
Итого	(3 430 798)	(524)	(3 431 322)
Нетто позиция	65 651	154 523	220 174

На 31 декабря 2023 года:

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

Анализ чувствительности к валютному риску

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

Ниже представлено влияние на прибыль и капитал на основе открытой балансовой позиции по



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЕТС"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА
(в тысячах тенге)

состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Воздействие на прибыль или убыток		Воздействие на прибыль или убыток	
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Доллар США	30 905	(30 905)	45 291	(45 291)

Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

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

30. Управление капиталом

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

Руководство Компании рассматривает уровень соотношения заемного и собственного капитала на 31 декабря 2024 года как оптимальный и соответствующий условиям деятельности Компании на данном этапе развития.

31. События после отчетной даты

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

По состоянию на 01.03.2025 года, участником Товарищества является юридическое лицо резидент РК, которое не подпадает под санкционные ограничения в свете текущих событий и на момент выпуска финансовой отчетности.

Как участники Товарищества, так и их бенефициарные собственники (юридические и физические лица РК) и их деятельность не подпадают под санкции (ЕС и США)

Руководство (физические лица) Товарищества не подпадают под действия санкций и не являются PEP (politically exposed persons)

Физические лица - граждане иных государств в корпоративных органах Компании отсутствуют, а физические лица, входящие в органы управления Компанией, не подпадают под действие санкций и не являются PEP

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

