

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-40

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние Акционерного общества «Казкоммерц Секьюритиз» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк») (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена Руководством Компании 25 февраля 2013 года.

От имени Руководства:


Ш. Айнабаева
Председатель Правления

25 февраля 2013 года
г. Алматы




Н. Пушмина
Главный бухгалтер

25 февраля 2013 года
г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Казкоммерц Секьюритиз» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк»):

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казкоммерц Секьюритиз» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк») (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.


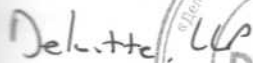
Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение АО «Казкоммерц Секьюритиз» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



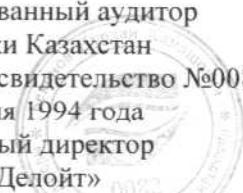
Марк Смит
Партнер по проекту
Лицензированный бухгалтер
Института лицензированных бухгалтеров
Шотландии
Лицензия №M21857
Глазго, Шотландия



Deloitte, LLP
Deloitte.
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан
№0000015, серия МФЮ. 2, выдана
Министерством финансов Республики Казахстан
13 сентября 2006 года



Бекенов Нурлан
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство №0082,
от 13 июня 1994 года
Генеральный директор
ТОО «Делойт»



25 февраля 2013 года
г. Алматы

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

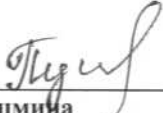
	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Комиссионные доходы	4, 19	178,682	79,685
Комиссионные расходы	4, 19	(10,446)	(7,315)
Процентные доходы	5, 19	72,977	92,517
Процентные расходы	5, 19	-	(87)
Реализованный убыток по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		(113,086)	(87,766)
Нереализованная прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, нетто		21,985	(17,994)
Дивиденды полученные		32,775	9,896
ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД		182,887	68,936
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	6, 19	(163,130)	(165,928)
ЧИСТЫЙ ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)		19,757	(96,992)
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой		3,376	4,649
Резерв под обесценение	7	(51,288)	(7,420)
Прочие доходы, нетто	8	121,440	77,008
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		93,285	(22,755)
Расходы по налогу на прибыль	9	-	-
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)		93,285	(22,755)
Прочий совокупный доход:			
Нереализованная прибыль от инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		17,586	16,121
ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)		110,871	(6,634)

От имени Руководства: "


Ш. Айнабаева
Председатель Правления

25 февраля 2013 года
г. Алматы




Н. Пушмина
Главный бухгалтер

25 февраля 2013 года
г. Алматы

Примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

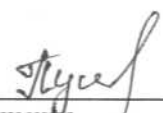
	Примечания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ:			
Денежные средства и их эквиваленты	10, 19	283,957	110,093
Дебиторская задолженность	11, 19	105,708	20,606
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12, 19	1,129,251	1,286,937
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	13	89,797	72,211
Инвестиции, удерживаемые до погашения	14	47,226	48,114
Основные средства и нематериальные активы	16	17,118	14,621
Прочие активы	15	10,526	35,069
ИТОГО АКТИВЫ		1,683,583	1,587,651
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Прочие обязательства	17, 19	14,555	29,494
Итого обязательства		14,555	29,494
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	18	1,475,180	1,475,180
Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		81,322	63,736
Нераспределенная прибыль		112,526	19,421
Итого капитал		1,669,028	1,558,157
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1,683,583	1,587,651

От имени Руководства:


Ш. Айнабаева
Председатель Правления

25 февраля 2013 года
г. Алматы




Н. Пушмина
Главный бухгалтер

25 февраля 2013 года
г. Алматы


Примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**


	Уставный капитал	Фонд переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2010 года	1,475,180	47,615	41,996	1,564,791
Чистый совокупный убыток	-	16,121	(22,755)	(6,634)
На 31 декабря 2011 года	1,475,180	63,736	19,241	1,558,157
Чистый совокупный доход	-	17,586	93,285	110,871
На 31 декабря 2012 года	1,475,180	81,322	112,526	1,669,028

От имени Руководства:


М. Айнабаева
Председатель Правления

25 февраля 2013 года
г. Алматы




Н. Пушмина
Главный бухгалтер

25 февраля 2013 года
г. Алматы

Примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		93,285	(22,755)
Корректировки:			
Формирование резерва под обесценение активов	7	51,288	7,420
Нереализованный доход/(убыток) по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(21,985)	17,994
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов	8	671	-
Амортизация дисконта по ценным бумагам		(12,308)	(9,657)
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	6, 16	5,390	6,023
Чистое изменение начисленных процентных доходов, нетто		13,440	5,882
Приток денежных средств от операционной деятельности до изменения операционных активов и обязательств		129,781	4,907
Изменение операционных активов и обязательств (Увеличение)/уменьшение операционных активов:			
Дебиторская задолженность		(90,414)	(7,197)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		179,266	86,497
Прочие активы		(21,433)	(13,724)
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:			
Ссуды, полученные по соглашениям РЕПО		-	(26,009)
Прочие обязательства		(14,939)	4,602
Приток денежных средств от операционной деятельности до валога на прибыль		182,261	49,076
Налог на прибыль полученный		-	19,924
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		182,261	69,000

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗКОММЕРЦ СЕКЬЮРИТИЗ»
(ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**
(в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

II. ОРГАНИЗАЦИЯ

«Казкоммерц Секьюритиз» (дочерняя организация АО «Казкоммерцбанк») (далее - «Компания») является акционерным обществом и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан с 1997 года. Деятельность Компании регулируется Комитетом по регулированию и надзору за финансовым рынком и финансовыми организациями при НБРК (далее - «КФН») в соответствии с лицензиями № 0401200324, выданной 27 ноября 2000 года и № 0403200363, выданной 30 сентября 2005 года.

Основная деятельность Компании заключается в осуществлении операций с ценными бумагами, включая брокерские и дилинговые операции, предоставление консультаций по инвестициям и по корпоративным финансам, организация выпусков, распространение и андеррайтинг ценных бумаг, приобретение и реализация ценных бумаг в качестве агента.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: ул. Фурманова, 240 «Г», г. Алматы, 050059, Республика Казахстан.

В течение 2012 и 2011 годов среднее количество сотрудников Компании составило 37 и 33 человека, соответственно.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством Компании 25 февраля 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов АО «Казкоммерцбанк» владеет 100% акций Компании.

Экономическая ситуация

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, его экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2012 и 2011 годах были подвержены значительным колебаниям.

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «КМСФО»), и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «КИМСФО»).

Прочие критерии выбора принципов представления

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»), если не указано иное. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО и с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания ведет отдельный бухгалтерский учет для собственных активов и активов, находящихся в управлении, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обязательств, касающихся данной компании (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой настоящей финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия финансового актива или финансового обязательства к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Проценты, полученные по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

Признание доходов

Прибыли/убытки от продажи инструментов по соглашениям РЕПО и обратного РЕПО признаются в качестве процентных доходов или расходов в отчете о совокупном доходе исходя из разницы между ценой обратной покупки, начисленной к текущему моменту с использованием метода эффективной процентной ставки, и ценой продажи таких инструментов третьим сторонам. Когда операция обратного РЕПО/РЕПО выполняется на первоначальных условиях, эффективная доходность/процент в виде разницы между ценой продажи и обратной покупки, согласованная в рамках первоначального договора, признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Комиссионные доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг.

Доходы от дивидендов признаются на экс-дивидендную дату (если существует высокая вероятность получения экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена Компанией).

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Расходы по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Расходы по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток, и признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее - «ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения (далее - «УДП»); имеющиеся в наличии для продажи (далее - «ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.