

Лицензия:

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №00000001 АК Қазақстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Қазақстанаудит)



ТВЕРЖДАЮ

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО "BDO Қазақстанаудит"

С.Х. Кошкимбаев

"31" марта 2010 г.

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**Акционерам АО «Казахстанская
фондовая биржа»**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанская фондовая биржа» и ее дочерние компании (далее Группа), состоящей из отчета о финансовом состоянии по состоянию на 31 декабря 2009 года, и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а так же краткого описания существенных элементов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства субъекта за консолидированную финансовую отчетность.

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

BDO

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности субъекта. Аудит так же включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое состояние Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №497
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.02..2000г..



Р.К. Ташова



ОГЛАВЛЕНИЕ

Заявление об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности за 2009 год	3
Консолидированный отчет о финансовом состоянии	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денег	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год	13
Примечание 1. Описание бизнеса и корпоративная информация	13
Примечание 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	15
Примечание 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения	19
Примечание 4. Основные положения учетной политики	21
Примечание 5. Деньги и их эквиваленты	28
Примечание 6. Деньги, ограниченные в использовании	29
Примечание 7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
Примечание 8. Предварительно оплаченная аренда и прочие авансы выданные	31
Примечание 9. Запасы	32
Примечание 10. Текущие налоговые активы	33
Примечание 11. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	34
Примечание 12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	39
Примечание 13. Основные средства	40
Примечание 14. Нематериальные активы	42
Примечание 15. Обязательства по налогам и платежам в бюджет	43
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Предварительно оплаченная субаренда и прочие авансы полученные. Краткосрочные оценочные обязательства	44
Примечание 17. Отложенные налоговые активы и обязательства	45
Примечание 18. Акционерный капитал	46
Примечание 19. Справедливая стоимость финансовых активов	48
Примечание 20. Прибыль на акцию (базовая и разводненная)	49
Примечание 21. Доходы от операционной деятельности	50
Примечание 22. Прочие расходы	51
Примечание 23. Процентные доходы и расходы	52
Примечание 24. Неденежные операции	53



Примечание 25. Прочая информация по дочерним организациям и инвестициям, учитываемым методом долевого участия.....	54
Примечание 26. Операции со связанными сторонами	57
Примечание 27. Последующие события	62
Примечание 28. Судебные дела	63
Примечание 29. Политика управления рисками.....	64



ҚАЗАҚСТАН ҚОР БИРЖАСЫ
КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА
KAZAKHSTAN STOCK EXCHANGE

ЗАЯВЛЕНИЕ

об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Мы нижеподписавшиеся, представляющие руководство АО "Казakhstanская фондовая биржа" (далее – Биржа) и отвечающие за подготовку ее консолидированной финансовой отчетности, заявляем что, финансовая отчетность Биржи на конец 31 декабря 2009 года достоверно отражает во всех существенных аспектах результаты ее деятельности, движение денег и изменения в собственном капитале за 2009 финансовый год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Биржи ее руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение
- применение обоснованных оценок и расчетов
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности
- подготовку консолидированной финансовой отчетности Биржи исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно

Руководство Биржи также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Биржи в лице Президента и главного бухгалтера.

Президент

Дамитов К.К.

Главный бухгалтер

Рябушкина Л.А.



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

Консолидированный ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ*

тыс. тенге

Показатели	Примечание	На 31 декабря 2009 года**	На 31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Деньги и их эквиваленты	5	906.550	452.598
Деньги, ограниченные в использовании	6	1.504	5.460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	52.203	64.160
Предварительно оплаченная аренда и прочие авансы выданные	8	38.399	119.964
Запасы	9	1.091	1.728
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу		–	28.175
Текущие налоговые активы	10	2.190	5.634
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	–	9.830
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	11	34.859	–
Итого краткосрочных активов		1.036.796	687.549
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	–	68.387
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	27.814	337.734
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	11	483.533	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	35.053	82.143
Основные средства	13	221.206	242.798
Нематериальные активы	14	3.576	4.386
Отложенные налоговые активы	17	612	4.000
Итого долгосрочных активов		771.794	739.448
ИТОГО АКТИВОВ		1.808.590	1.426.997



Показатели	Примечание	На 31 декабря 2009 года**	На 31 декабря 2008 года
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства перед членами биржи по деньгам, ограниченным в использовании	6	1.504	5.460
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		12.075	–
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	15	5.604	2.597
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7.897	2.950
Предварительно оплаченная субаренда и прочие авансы полученные	16	31.762	42.139
Краткосрочные оценочные обязательства	16	17.493	15.161
Итого краткосрочных обязательств		76.335	68.307
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	17	14.947	12.065
Итого долгосрочных обязательств		14.947	12.065
V. КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	194.418	165.020
Резервы	11	(572)	7.185
Нераспределенный доход		1.523.462	1.159.251
Доля меньшинства		–	15.169
Итого капитала		1.717.308	1.346.625
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		1.808.590	1.426.997

* Консолидированный отчет о финансовом состоянии следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

** Здесь и далее в консолидированном отчете о финансовом состоянии под 31 декабря какого-либо года понимается 24.00 алматинского времени 31 декабря данного года.

Президент

Главный бухгалтер



Дамитов К.К.

Рябушкина Л.А.



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

Консолидированный ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ*

тыс. тенге, если не указано иное

Показатели	Примечание	За 2009 год	За 2008 год
Доходы от основной деятельности	21	1.196.993	953.242
Доход от аренды		60.968	130.450
Прочие доходы		11.251	8.820
Нетто-доходы от реализации финансовых активов	21	(2.709)	6.158
Нереализованный доход по финансовым активам		4.271	6.206
Полученные штрафы и неустойки		26.858	24.159
Убыток, ранее признанный в капитале, от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		–	(24.270)
Итого доходов		1.297.632	1.104.765
Расходы по заработной плате и резервам по отпускам		(383.540)	(398.581)
Налоги и прочие платежи в бюджет		(63.628)	(81.795)
Амортизация		(36.292)	(32.482)
Командировочные и представительские расходы		(17.382)	(24.343)
Расходы на связь и Интернет		(16.753)	(17.099)
Списание материалов		(8.974)	(13.122)
Расходы по обслуживанию S.W.I.F.T., членским взносам и услугам сертификации		(6.309)	(5.815)
Арендная плата		(186.406)	(306.191)
Нетто-убыток от реализации основных средств		(1.863)	(132)
Услуги финансовых консультантов		–	(12.100)
Прочие расходы	22	(120.365)	(62.082)
Итого расходов		(841.512)	(953.742)
Прибыль за период от операционной деятельности		456.120	151.023
Процентные доходы	23	55.829	29.203
Процентные доходы по депозиту	23	27.558	565
Процентные расходы	23	(326)	(381)
Процентный доход за период		83.061	29.387
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		(47.090)	(4.468)
Прибыль до налогообложения		492.091	175.942
Расходы по корпоративному подоходному налогу	17	(122.421)	(54.784)
Чистая прибыль за период		369.670	121.158



Показатели	Примечание	За 2009 год	За 2008 год
Прочие изменения за год		(7.757)	7.186
Совокупный доход		361.913	128.343
Итого совокупный доход за год		361.913	128.343
Прибыль, относящаяся к основным акционерам		369.670	115.435
Прибыль, относящаяся к меньшинству		–	5.723
Прибыль на акцию (базовая и разводненная), тенге	20	820,29	257,52

* Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Президент

Дамитов К.К.

Главный бухгалтер



Рябушкина Л.А.



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

Консолидированный ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ*

тыс. тенге

	Акционерный капитал ¹	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке ²	Нераспределенный доход ³	Доля меньшинства	Итого
На 31 декабря 2007 года**	165.020	(2.567)	(16.179)	1.043.816	11.091	1.201.181
Проданные выкупленные собственные акции в отчетном периоде	–	2.567	–	–	–	2.567
Изменение стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	–	–	(906)	–	–	(906)
Убыток, ранее признанный в капитале от реализации финансового актива для продажи	–	–	24.270	–	–	24.270
Нераспределенный доход отчетного периода	–	–	–	115.435	5.723	121.158
Дивиденды	–	–	–	–	(1.645)	(1.645)
На 31 декабря 2008 года	165.020	–	7.185	1.159.251	15.169	1.346.625



	Акционерный капитал ¹	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке ²	Нераспределенный доход ³	Доля меньшинства	Итого
Дополнительно размещенные собственные акции в отчетном периоде	29.398	–	–	–	–	29.398
Приобретение доли меньшинства	–	–	–	(5.459)	(13.528)	(18.987)
Уменьшение доли меньшинства в части уставного капитала	–	–	–	–	(1.115)	(1.115)
Совокупный доход отчетного периода	–	–	(7.757)	369.670	–	361.913
Дивиденды	–	–	–	–	(526)	(526)
На 31 декабря 2009 года	194.418	–	(572)	1.523.462	–	1.717.308

* Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

** Здесь и далее в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале под 31 декабря какого-либо года понимается 24.00 алматинского времени 31 декабря данного года.

Президент



Дамитов К.К.

Главный бухгалтер

Рябушкина Л.А.

¹ Акционерный капитал представляет собой суммарную стоимость размещенных акций по цене их размещения.

² Резерв по переоценке представляет собой амортизируемую часть после реклассификации финансовых активов из категории "имеющиеся в наличии для продажи" в категорию "удерживаемые до погашения".

³ Нераспределенный доход представляет собой накопленную прибыль Группы (АО "Казахстанская фондовая биржа" и его дочерних организаций).



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

Консолидированный ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ*

тыс. тенге

Показатели	За 2009 год	За 2008 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль до налогообложения	492.091	175.943
Корректировка чистой прибыли	94.475	(150.800)
в том числе на:		
амортизацию	36.292	32.482
нереализованный доход от переоценки финансовых активов	(4.271)	(6.206)
убыток от выбытия основных средств	1.863	132
доход от выбытия финансовых активов	2.709	(6.158)
амортизацию премии или дисконта по финансовым активам	326	381
процентный доход	(55.829)	(29.203)
начисленный доход по депозитам	(19.588)	—
долю прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	47.090	4.468
убыток, ранее признанный в капитале, от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	24.270
убыток от обесценения финансовых активов	65.292	—
увеличение запасов	637	1.826
увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, предварительно оплаченной аренды и прочих авансов выданных	93.522	21.181
увеличение (уменьшение) предварительно оплаченной субаренды и прочих авансов полученных	(10.377)	(13.396)
увеличение (уменьшение) задолженности по налогам	6.451	(2.505)
увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных оценочных обязательств	7.279	2.043
увеличение (уменьшение) обязательств перед членами биржи по деньгам, ограниченным в использовании	(3.956)	(137.196)
корпоративный подоходный налог уплаченный	(72.965)	(42.919)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	586.566	25.143
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(16.269)	(100.648)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	567	—
Приобретение финансовых активов	(1.213.305)	(858.762)
Погашение финансовых активов	1.005.920	1.150.160
Вознаграждение, полученное по финансовым активам	40.995	28.292
Вознаграждение, полученное по депозитам	16.650	—
Перечисление (поступление) денег, ограниченных в использовании	3.956	137.196



Показатели	За 2009 год	За 2008 год
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(161.486)	356.238
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступление от размещения акций	29.398	—
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	—	2.567
Выплаченные дивиденды меньшинству	(526)	(1.645)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	28.872	922
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕГ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	453.952	382.303
Деньги и их эквиваленты на начало года	452.598	70.295
Деньги и их эквиваленты на конец года	906.550	452.598

* Консолидированный отчет о движении денег следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Президент



Главный бухгалтер

Дамитов К.К.

Рябушкина Л.А.



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

ПРИМЕЧАНИЯ

к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Примечание 1. ОПИСАНИЕ БИЗНЕСА И КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Биржа была учреждена 17 ноября 1993 года в форме акционерного общества закрытого типа (свидетельство о государственной регистрации хозяйствующего субъекта № 3980, выданное Алатауской районной администрацией г. Алматы 30 декабря 1993 года) на основе ранее существовавшего при Национальном Банке Республики Казахстан Центра проведения межбанковских валютных операций (Валютной биржи).

В настоящее время Биржа действует на основании свидетельства о государственной перерегистрации юридического лица от 07 января 2004 года № 54214-1910-АО, выданного Управлением юстиции г. Алматы.

Деятельность Биржи на рынке ценных бумаг осуществляется ею на основании лицензии Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций на осуществление деятельности по организации торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами от 02 февраля 2004 года № 0409200037.

Кроме того, Биржа обладает лицензией Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 20 февраля 2006 года № 3 на проведение операций, предусмотренных банковским законодательством Республики Казахстан, в национальной и иностранной валюте.

Место нахождения исполнительного органа Биржи – Республика Казахстан, 050020, г. Алматы, пр. Достык, 291/3а.

Биржа и ее дочерние организации (далее вместе – Группа) работают в одном отчетном бизнес-сегменте – оказание финансовых услуг, в том числе организационное и техническое обеспечение торгов ценными бумагами и иными финансовыми инструментами путем непосредственного проведения этих торгов с использованием торговой системы Биржи.

В нижеприведенной таблице указаны основные сведения о дочерних организациях Биржи, созданных в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Организация	Основной вид деятельности	Вклад Биржи в уставный капитал, тыс. тенге	Доля Биржи в уставном капитале, %
ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "ИРБИС"	Организация сбора, обработки и предоставления информации касательно финансовых рынков, а также оказание связанных с этим услуг и производство соответствующей продукции	850	100,0



ТОО "eTrade.kz"	Разработка, поддержка и модификация программного обеспечения для нужд Биржи, а также оказание Бирже и другим лицам иных услуг из сферы информационных технологий	1.945	100,0
-----------------	--	-------	-------

Дополнительная информация о дочерних организациях Биржи приведена в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности Биржи.

В нижеприведенной таблице указаны основные сведения об ассоциированной организации Биржи, созданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан, инвестиции Биржи в которую учитываются в консолидированной финансовой отчетности Биржи методом долевого участия.

Организация	Основной вид деятельности	Вклад Биржи в уставный капитал, тыс. тенге	Доля Биржи в уставном капитале, %
ТОО "РТРС"	Выполнение функций резервных торгового и расчетного центров Биржи и АО "Центральный депозитарий ценных бумаг", а также оказание Бирже и АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" иных услуг хозяйственного (вспомогательного) назначения	65.000	50,0

В нижеприведенной таблице указаны основные сведения о других организациях, акциями которых владеет Биржа.

Организация	Основной вид деятельности	Расходы Биржи на приобретение акций, тыс. тенге	Доля Биржи в общем количестве размещенных акций, %
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	Осуществление функций центрального депозитария, определенных законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг"	18.800	38,7
ЗАО "Кыргызская фондовая биржа" (Кыргызская Республика)	Финансовая деятельность	9.014	10,6

В соответствии с законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг" АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" является некоммерческой организацией, прибыль которой не распределяется между ее акционерами. ЗАО "Кыргызская фондовая биржа" также является некоммерческой организацией. Так как Групп не осуществляет контроль над данными организациями, а их акции не имеют рыночной оценки, инвестиции Биржи в эти акции отражены в ее консолидированной финансовой отчетности по себестоимости.



Примечание 2.

ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже изложены основные положения учетной политики, принятой для подготовки консолидированной финансовой отчетности Биржи. Данная политика последовательным образом применена ко всем представленным в отчетности годам, если не утверждено обратное. Финансовый год для Группы равен календарному году.

Консолидированная финансовая отчетность Биржи была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности¹ (МСФО) и нормами казахстанского законодательства.

По состоянию на 01 января 2009 года Группа применила следующие новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации, оказавшие влияние на финансовую отчетность:

- 1) МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (с изменениями). Поправка, внесенная в стандарт, требует раскрытия дополнительной информации об оценке по справедливой стоимости и риске ликвидности. Информацию об оценке по справедливой стоимости статей, отраженных по справедливой стоимости, необходимо раскрывать по источнику исходных данных с использованием трехуровневой иерархии источников справедливой стоимости для каждого класса финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости. Кроме того, согласно измененной редакции стандарта требуется сверка между остатками на начало и конец периода для оценок по справедливой стоимости уровня 3, а также раскрытие информации о существенных переводах между уровнями иерархии источников справедливой стоимости. Поправки также разъясняют требования в отношении раскрытия информации о риске ликвидности для операций с производными инструментами и активов, используемых для управления ликвидностью. Раскрытие информации в отношении оценки по справедливой стоимости представлено в Примечании 19. Поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации в отношении риска ликвидности, которое представлено в Примечании 19;
- 2) МСФО (IAS) "Представление финансовой отчетности" (в новой редакции). Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете. Новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации, вступили в силу в 2009 году;

¹ Международные стандарты финансовой отчетности включают в себя International Accounting Standards, International Financial Reporting Standards интерпретации (толкования) указанных стандартов и поправки к ним (в том числе поправки к интерпретациям (толкованиям) указанных стандартов и поправкам к ним), принятые Standing Interpretations Committee, International Financial Reporting Interpretations Committee и другие документы.



- 3) МСФО (IFRS) "Выплаты, основанные на акциях" (с изменениями). Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, которая разъясняет определение условия наделения правами и предписывает метод учета вознаграждения, которое аннулируется;
- 4) МСФО (IFRS) "Объединение бизнеса" (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (с изменениями), пересмотренный МСФО (IFRS) 3 и поправки к МСФО (IAS) 27 явились результатом совместного проекта с Советом по стандартам финансового учета (США), в рамках которого МСФО были большей частью объединены с соответствующими требованиями США. Имеется ряд определенных существенных изменений к требованиям по МСФО, а также некоторые варианты для подготовки консолидированной отчетности основного бизнеса и дочерних предприятий. Данный стандарт определяет требования в отношении раскрытия информации о сегментах операционной деятельности компании, а так же о продукции и услугах, предоставляемых компанией, географических зонах, в которых она работает, а также о ее основных клиентах. Данный стандарт заменяет стандарт IAS 14 "Сегментная отчетность";
- 5) Поправка к МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты, представление информации» и МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности": "Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации". Согласно изменениям, внесенным в стандарты, допускается ограниченное исключение из сферы применения, согласно которому разрешается классифицировать определенные финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту в качестве долевых инструментов при условии соблюдения определенных критериев;
- 6) Поправка к МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка": "Объекты, разрешенные к хеджированию". Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования;
- 7) Поправки к Интерпретации IFRIC 9 "Повторная оценка встроенных производных инструментов" и МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". В соответствии с поправкой к Интерпретации IFRIC 9 Группа должна оценить необходимость выделения встроенного производного инструмента из основного договора в тех случаях, когда они переклассифицируют составной финансовый актив из состава категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Подобную оценку необходимо осуществлять на основе обстоятельств, существовавших на более позднюю из следующих дат: дата, когда компания впервые становится стороной по договору, и дата внесения в договор изменений, существенно изменяющих денежные потоки по нему. Стандарты не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия подобных финансовых инструментов;



- 8) Интерпретация IFRIC 13 "Программы лояльности клиентов" рассматривает продажи, при которых компании предоставляют своим клиентам бонусы, которыми, при условии соблюдения каких-либо других квалификационных условий, клиенты могут воспользоваться в будущем для приобретения товаров или услуг либо бесплатно, либо по сниженной цене. Интерпретация не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций;
- 9) Интерпретация IFRIC 16 "Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность". Интерпретация предоставляет руководство по выполнению требований хеджирования чистых инвестиций для определенных обозначений учета хеджирования. Интерпретация не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций;
- 10) МСФО (IFRS) 1 (поправка) "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" – Себестоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые, или ассоциированные предприятия. Данные поправки касаются оценки себестоимости инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия при первом применении МСФО и с признанием дивидендного дохода от дочерних компаний в отдельной финансовой отчетности материнской компании;
- 11) Интерпретация IFRIC 15 "Договоры на строительство недвижимости" Рассматривает два вопроса: (а) подпадает ли договор под действие стандартов IAS 11 или IAS 18; и (b) когда должна быть признана выручка от строительства или от недвижимого имущества. Интерпретация не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций;
- 12) Стандарт не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций. Стандарты, поправки и толкования опубликованных стандартов, вступающих в силу с периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. МСФО (IAS) 17 "Аренда". В рамках "Усовершенствований МСФО (2009)", выпущенных в апреле 2009 г., "КМСФО" внес поправки в требования МСФО (IAS) 17 Аренда относительно классификации аренды земли. До внесения поправок стандарт требовал, чтобы аренда земли с неопределенным сроком полезного использования классифицировалась как операционная аренда. В соответствии с поправками аренда земли классифицируется либо как финансовая, либо как операционная в соответствии с общими принципами МСФО (IAS) 17. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно в отношении аренды, срок которой не истек на 1 января 2010 г., если необходимая информация была доступна на начало аренды.
- 13) МСФО (IFRS) 5 (поправка) "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". Разъяснения Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (в рамках усовершенствований в МСФО (2009)), указывают на то, что требования к раскрытиям, предусмотренные другими Стандартами, кроме МСФО 5, вообще не распространяются на долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и на прекращенную деятельность;



- 14) МСФО (IAS) 7 (поправки): "Отчет о движении денежных средств"
Поправки (в рамках "Усовершенствований МСФО (2009)") определяют, что только те расходы, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении, могут быть классифицированы как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.



Примечание 3.

КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

Балансовая стоимость основных средств

Группа делает предположения и допущения в отношении своего будущего. Такие суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, в том числе с учетом будущих событий, разумно возможных в данных обстоятельствах. Фактические события в будущем могут отличаться от таких суждений и оценок. Предположения, допущения и оценки, несущие с собой риск внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств Группы в ближайший финансовый год, описаны ниже.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа осуществляет мониторинг внутренних и внешних факторов, влияющих или могущих повлиять на стоимость ее основных средств, и в рамках этого мониторинга изучает наличие тех признаков обесценения основных средств Группы, которые могут повлиять на ее доходы и прибыль от операционной деятельности, а также на внешние оценки Группы. В ходе этого изучения Группа пришла к выводу об отсутствии указанных признаков в течение 2009 года и после него.

Основные средства и нематериальные активы амортизируются в течение срока их полезной службы, который определяется Группой в отношении какой-либо единицы (группы единиц) основных средств и нематериальных активов исходя из длительности периода, в течение которого данная единица (группа единиц) будет приносить доход. Такие оценки подлежат непрерывному периодическому пересмотру. По причине длительного срока полезной службы некоторых единиц (групп единиц) основных средств и нематериальных активов изменения в указанных оценках могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости данных единиц (групп единиц).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа определяет справедливую стоимость финансовых инструментов, не имеющих рыночной стоимости на активном рынке, основываясь на их оценках по текущей стоимости или на других методах оценки. Подобные методы в значительной степени зависят от использованных допущений, в том числе ставки дисконтирования и оценки будущих денежных потоков. При этом такие допущения основываются на экспертных оценках или рыночных ценах схожих финансовых инструментов. В результате определенная подобным образом справедливая стоимость не может быть сопоставлена с рыночными показателями и не может быть незамедлительно реализована.

Налог на прибыль

Группа является плательщиком корпоративного подоходного налога (КПН) в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Для определения суммы КПН требуется значительная доля профессионального суждения, поскольку в процессе осуществления обычной деятельности возникает много операций, в отношении которых определение окончательной суммы КПН является затруднительным. В результате Группа определяет свои обязательства по КПН на основе оценки вероятности начисления дополнительных сумм КПН и соответствующей пени. Группа использует такой способ определения своих обязательств по КПН в тех случаях, когда считает, что, несмотря на ее мнение об обоснованности налоговой декларации, некоторые позиции могут быть поставлены налоговыми органами под сомнение или не смогут полностью выдержать проверку налоговых органов.

Группа считает адекватными определенные ею обязательства по КПН в отношении всех отчетных периодов, подвергнутых аудиту. Данное мнение учитывает многие факторы (в том числе опыт прошлых лет и ту интерпретацию налогового законодательства, которую Группа считает обоснованной), предполагает использование предположений



и допущений и включает в себя целый ряд сложных суждений о возможных будущих событиях. Соответственно, в случае если полученная таким образом и отраженная в финансовой отчетности сумма КПН будет отличаться от суммы КПН, признанной налоговыми органами, это может оказать влияние на расходы по КПН за тот период, в котором была произведена подобная оценка.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО Группа признает необходимость формирования провизий только при наличии текущих обязательств, возникших вследствие произошедших событий или как результат возникновения возможности отчуждения экономических выгод (когда величина расходов на такое отчуждение может быть достоверно оценена). Условное обязательство, не соответствующее указанным критериям, может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Соответственно, исполнение какого-либо обязательства, не отраженного в финансовой отчетности или не раскрытого в примечаниях к ней, может иметь значительное влияние на финансовое положение Группы. Применение данного бухгалтерского принципа по отношению к судебным разбирательствам требует от Группы принятия решений по различным оперативным и юридическим вопросам, находящимся вне сферы ее контроля. Группа пересматривает незавершенные судебные разбирательства каждый раз после изменения их хода, а также на каждую отчетную дату с тем, чтобы оценить необходимость формирования провизий. Среди факторов, учитываемых Группой при принятии решений о формировании провизий, – сущность иска, претензии или штрафа; сумма потенциального ущерба, который может быть понесен Группой в результате неблагоприятного для нее исхода судебного разбирательства; ход судебного разбирательства (в том числе после даты составления финансовой отчетности, но до ее публикации); мнения юридических консультантов; предыдущий опыт подобных разбирательств; любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.



Примечание 4.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа консолидации

Следующие основные принципы бухгалтерского учета были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы.

Дочерние организации Биржи – организации, находящиеся под ее прямым или косвенным контролем. Биржа обладает контролем над какой-либо организацией, если она полномочна прямо или косвенно управлять финансовой и операционной политикой данной организации с целью получения выгоды от ее деятельности. Финансовая отчетность дочерней организации Биржи консолидируется с финансовой отчетностью последней начиная с даты приобретения данной организации (даты, с которой начинается осуществление эффективного контроля Биржи над данной организацией) до даты продажи (даты, с которой прекращается осуществление эффективного контроля Биржи над данной организацией).

Финансовая отчетность дочерних организаций Биржи включается в ее консолидированную финансовую отчетность Биржи с использованием метода покупки. На дату приобретения Биржей дочерней организации активы и обязательства последней определяются по справедливой стоимости. Доля меньшинства в дочерней организации Биржи определяется в соответствии с долей этого меньшинства в признанных активах и обязательствах данной дочерней организации по справедливой стоимости. Все суммы, остатки, доходы и расходы, возникшие как результаты операций внутри Группы, при консолидации элиминируются.

Доходы и расходы

Комиссионные доходы и прочие доходы от оказания услуг признаются Группой методом начисления после оказания соответствующих услуг. Доходы Биржи по вступительным членским взносам и листинговым сборам признаются ею на основании решений о приеме организаций в члены Биржи и включении ценных бумаг в официальный список Биржи. Доход, получаемый Биржей от какой-либо организации в качестве ежемесячных членских взносов, признается ежемесячно на постоянной основе до тех пор, пока данная организация является членом Биржи. Доходы по ежегодным листинговым сборам признаются в течение двенадцатимесячного периода, к которому они относятся.

Процентные доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки².

При расчете процентных доходов и расходов учитываются все косвенные расходы, дисконты и расходы на совершение сделки³. Данные денежные потоки являются обязательными при расчете статей отчета о прибылях и убытках.

² Метод эффективной процентной ставки заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (группы однородных финансовых активов / группы финансовых обязательств), а также в отнесении процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денег приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом производится дисконтирование денежных потоков на период предполагаемого срока существования финансового актива или финансового обязательства или, если это применимо, на более короткий период.

³ Расходы на совершение сделки – дополнительные издержки, непосредственно связанные с приобретением или реализацией финансового актива или финансового обязательства.



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

Процентные доходы также включают в себя процентные доходы от инвестиций в ценные бумаги. Прочие процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доход от реализации включает в себя реализованные убытки от выбытия активов и обязательств, а также изменения справедливой стоимости и курсовую разницу.

Дивиденды (вознаграждения по долям в уставных капиталах хозяйственных товариществ) признаются, когда у Группы возникает право на их получение.

**Пересчет
иностранной
валюты**

В соответствии с IAS 21 операции, которые осуществляются Группой в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой Группа осуществляет операции ("функциональной валюты"), учитываются по курсу, преобладающему на момент осуществления операций. Функциональная валюта Группы – казахстанский тенге. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по ее курсу, преобладающему на отчетную дату. Разница в обменном курсе, возникающая при ретрансляции аналогичным образом неоплаченных активов и обязательств, немедленно признается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Биржи является казахстанский тенге (KZT), все суммы в консолидированной финансовой отчетности Биржи представлены в тыс. тенге.

Ниже приведены курсы обмена валют на конец года, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2009 года ⁴	На 31 декабря 2008 года
KZT / один доллар США (USD)	148,36	120,77
KZT / один евро (EUR)	212,84	170,89
KZT / один российский рубль (RUB)	4,92	4,11
KZT / один английский фунт стерлингов (GBP)	235,58	175,12

**Финансовые
активы**

Классификация финансовых активов при первичном признании зависит от цели приобретения финансового актива и его характеристик. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости и отражаются на дату заключения сделки, то есть на момент вступления Группы в сделку по приобретению финансового актива, плюс в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

**Финансовые
активы,
оцениваемые
по справедливой**

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются с целью получения краткосрочных спекулятивных доходов или как часть портфеля финансовых активов (если

⁴ Здесь и далее в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности под 31 декабря какого-либо года понимается 24.00 алматинского времени 31 декабря данного года.



**по справедливой
стоимости через
прибыль или
убыток**

доходов или как часть портфеля финансовых активов (если в ближайшее время существует вероятность их продажи и получения соответствующей прибыли).

К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся принадлежащие Группе паи паевых инвестиционных фондов и краткосрочные государственные ценные бумаги Республики Казахстан.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются и отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе Биржи по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках в статье "Нетто-доходы от реализации финансовых активов" или "Нереализованный доход по финансовым активам".

**Финансовые
активы,
удерживаемые до
погашения**

К финансовым активам, удерживаемым до погашения, относятся листинговые долговые ценные бумаги, не являющиеся производными инструментами, с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удержать до погашения.

**Финансовые
активы,
имеющиеся
в наличии для
продажи**

Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они удерживаются на неопределенный период времени и продаются в связи с изменением рыночных условий или в целях исполнения требований по ликвидации данных финансовых активов.

Кроме того, в качестве финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, классифицируются непроизводные финансовые активы, не включенные в категорию "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток", в том числе государственные ценные бумаги, акции и корпоративные облигации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются непосредственно в капитале Группы как резервы. После реализации таких финансовых активов относящаяся к ним сумма резерва исключается из капитала Группы и признается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках как прочий совокупный доход (убыток) от корректировки по реклассификации. Вознаграждение по корпоративным облигациям, классифицируемым как имеющиеся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и признается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках в статье "Процентные доходы".

**Прекращение
признания
финансовых
активов**

Прекращение признания финансовых активов (полное или частичное) имеет место в случае если:

- 1) Группа передает по существу все риски и преимущества, связанные с правом собственности; или
- 2) Группа не передает и не сохраняет по существу все риски и преимущества, связанные с правом собственности, но более не имеет контроля над активами или их частью; или
- 3) срок действия договорного права на получение потоков денег истек.

**Обесценение
финансовых
активов**

Любые прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, отражаются в статьях консолидированного отчета Биржи о прибылях и убытках как прочие доходы (расходы) от операционной деятельности.



На каждую дату составления бухгалтерского баланса Группа проводит оценку отдельных финансовых активов (групп однородных финансовых активов) по объективным признакам их обесценения. При наличии таких признаков возмещаемая стоимость финансового актива определяется на основании доступной публичной информации (например, рыночной цены финансового актива) или путем расчета чистой текущей стоимости предполагаемых будущих денежных потоков. Оценивая такие денежные потоки, Группа принимает во внимание финансовое положение встречной стороны и чистую стоимость реализации дополнительного обеспечения.

В случае если снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, признается непосредственно в прочем совокупном доходе Группы и существуют объективные доказательства того, что данный актив обесценился, накопленный убыток по нему, признанный непосредственно в капитале, должен быть исключен из капитала и признан как убыток за период несмотря на то, что сам данный актив не был списан с баланса. Сумма убытка по данному активу, списываемая со счетов учета капитала и отражаемая в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представляет собой разницу между затратами на приобретение данного актива (за исключением каких-либо выплат его основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью данного актива (за вычетом убытка от обесценения данного актива, ранее отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках).

Если в последующий период справедливая стоимость долгового инструмента, который был классифицирован как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, увеличивается и это увеличение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания убытка от обесценения данного актива в консолидированном отчете о прибылях и убытках, то этот убыток подлежит восстановлению в учете, а восстанавливаемая сумма – признанию в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Не может быть восстановлен в учете ранее признанный в консолидированном отчете о прибылях и убытках убыток от обесценения долевого инструмента, который был классифицирован как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи.

Основные средства

Основные средства первоначально признаются по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), включающей в себя прямые затраты, которые непосредственно связаны с приобретением основных средств. Далее основные средства учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Группа признает в балансовой стоимости каждой единицы основных средств затраты, понесенные на ее модернизацию и ремонт, которые продлевают срок полезной службы данной единицы или увеличивают будущие экономические выгоды от ее использования. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств, которые не соответствуют этому критерию капитализации, отражаются в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках в том периоде, в котором были понесены.

Амортизация основных средств включается в консолидированный отчет Биржи о прибылях и убытках в качестве операционных расходов в течение оценочного срока полезной службы данных средств с использованием метода линейной амортизации. Если компоненты какой-либо единицы основных средств имеют разный срок полезной



службы, они рассматриваются как отдельные единицы основных средств.

Остаточная стоимость каждой единицы основных средств определяется как сумма денег, которую Группа получила бы в случае выбытия данной единицы по достижении ею возраста и состояния, ожидаемых в конце срока ее полезной службы, за вычетом оценочных затрат на выбытие данной единицы.

Остаточная стоимость, срок полезной службы и метод амортизации основных средств пересматриваются по состоянию на конец каждого финансового года. Эффект любых изменений с момента последней оценки основных средств отражается в качестве изменений в учетных оценках данных средств.

Ниже приведены оценочные сроки полезной службы основных средств Группы.

	Срок полезной службы, лет	Годовая ставка амортизации, % годовых
Машины и оборудование	8–10	10,0–40,0
Транспортные средства	9	15,0
Прочие основные средства	8–10	6,0–15,0

Прибыль или убыток, возникающий при продаже или выбытии единицы основных средств, определяется как разница между выручкой от ее продажи и ее балансовой стоимостью и отражается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения (первоначальной стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода амортизации на основе оценочных сроков полезной службы. Амортизация нематериальных активов отражается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках по нижеприведенным ставкам.

	Годовая ставка амортизации, % годовых
Программное обеспечение	15,0
Прочие нематериальные активы	15,0

В состав группы "Программное обеспечение" включено программное обеспечение "Автоматизированная торговая система", которое оценено как нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы. Данное программное обеспечение обеспечивает получение Биржей ее основного дохода.

Обесценение нефинансовых активов (за исключением запасов и отложенных налоговых активов)

Тестирование нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы с точки зрения их обесценения проводится на ежегодной основе в конце финансового года. Другие нефинансовые активы подлежат тестированию на обесценение всякий раз, когда в результате какого-либо события или изменившихся обстоятельств появляются признаки того, что балансовая стоимость данных активов может стать невозмещаемой. Если балансовая стоимость какого-либо нефинансового актива превышает его возмещаемую стоимость (то есть наибольшую из следующих величин – потребительскую стоимость данного актива или его справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию), то сумма такого превышения подлежит списанию.

При наличии какого-либо признака обесценения нефинансового актива



его возмещаемая стоимость подлежит переоценке. При этом, если возмещаемую стоимость отдельного нефинансового актива оценить невозможно, в ее качестве используется возмещаемая стоимость генерирующей единицы из группы нефинансовых активов, к которой относится данный актив (то есть той единицы, которая генерирует доход).

Убытки от обесценения нефинансовых активов включаются в операционные расходы консолидированного отчета Биржи о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда эти убытки возникли в результате восстановления в учете. Убыток от обесценения, признанный в отношении гудвилла, восстановлению в учете не подлежит.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы первоначально признаются по себестоимости и в последующем учитываются по наименьшей из следующих величин – себестоимости или возможной чистой стоимости реализации, с использованием метода средневзвешенной стоимости для определения стоимости взаимозаменяемых товаров.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает расходы, понесенные при их приобретении и при их доведении до текущего состояния и места их текущего расположения.

Возможная чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов представляет собой их предполагаемую продажную цену за вычетом возможных расходов на выполнение работ, необходимых для такой реализации, и возможных затрат на такую реализацию.

Деньги и их эквиваленты

Деньги и их эквиваленты включают кассовую наличность, остатки на банковских счетах в Республике Казахстан и за ее пределами, деньги на сберегательных счетах.

Торговая дебиторская задолженность, авансы и прочие оборотные активы

Торговая дебиторская задолженность Группы учитывается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения с формированием резервов по сомнительным долгам.

Авансы, выданные Группой в счет получаемых товаров, работ и услуг, или их предварительная оплата признаются в качестве прочих оборотных и внеоборотных активов, учитываемых по стоимости образования.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность Группы признается по стоимости образования в момент возникновения.

Резервы

Резервы признаются Группой в случаях, когда она имеет настоящее юридическое или конструктивное (вмененное) обязательство как результат прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов и может быть произведена надежная оценка обязательства, но его сроки и величина являются неопределенными.

Акционерный капитал и выкупленные собственные акции

Акционерный (уставный) капитал определяется Биржей как общая сумма, полученная от размещения ее акций. Выкупленные Биржей собственные акции подлежат дальнейшей продаже.

Пенсионное обеспечение

Группа осуществляет платежи в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и пенсионными договорами. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Суммы отчислений в накопительные пенсионные фонды удерживаются из заработной



**Налог на прибыль.
Отложенный налог**

платы работников Группы и включаются в расходы по заработной плате в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

КПН за период состоит из текущего и отложенного налогов и отражается в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках за исключением случаев, когда он должен отражаться непосредственно в статьях учета собственного капитала.

Сумма текущего налога является ожидаемой величиной КПН, начисленного к уплате за период и рассчитанного на основе действующих в соответствии с законодательством Республики Казахстан на отчетную дату ставок налогообложения с учетом всех корректировок по налоговой задолженности предыдущих лет.

Отложенный налог начисляется при учете временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определенных для целей подготовки финансовой отчетности, и сумм, которые используются в налоговых целях. Следующие временные разницы не принимаются во внимание при начислении отложенных налогов: первоначальное признание активов или обязательств, которые не оказывают влияние на учетную и налогооблагаемую прибыль, кроме случаев объединения организаций; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние организации, если имеется вероятность того, что они не будут восстановлены в учете в обозримом будущем. Сумма начисленного отложенного налога основывается на ожидаемом способе реализации или погашении балансовой стоимости активов и обязательств с использованием действующей ставки налогообложения на отчетную дату.

Актив по отложенному налогу признается только в случае, если имеется вероятность получения достаточной для уменьшения на его величину будущей налогооблагаемой прибыли.



Примечание 5. ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге

	Валюта	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Деньги на счетах	KZT	243.490	421.247
	USD	4.291	5.347
	EUR	27	18
	RUR	8.146	2.015
	GBR	441	328
Наличные деньги в кассе	KZT	523	3.103
Деньги на сберегательных счетах	KZT	641.122	20.000
Начисленный процент	KZT	8.510	540
ВСЕГО	X	906.550	452.598

Ниже приведены сведения по деньгам на сберегательных счетах Группы. Ограничений по условиям договора нет, в любое время деньги могут быть востребованы.

в тыс. тенге

Банк	Период	Процентная ставка	Сумма
На 31 декабря 2009 года			
АО "Банк ЦентрКредит"	09.11.09 – 12.05.10	7,30	301.122
ДБ АО "Сбербанк России"	10.11.09 – 12.05.10	7,00	300.000
АО "АТФБанк"	29.05.09 – 29.05.10	10,00	10.000
АО "Казкоммерцбанк"	21.05.09 – 21.05.10	9,50	10.000
АО "АТФБанк"	06.04.09 – 06.04.10	10,00	20.000
ВСЕГО	X	X	641.122
На 31 декабря 2008 года			
АО "АТФБанк"	27.05.08 – 21.05.09	9,00	10.000
АО "БТА Банк"	26.11.08 – 26.11.09	12,80	10.000
ВСЕГО	X	X	20.000



ДЕНЬГИ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На корреспондентских счетах Биржи в банках Республики Казахстан и иностранных банках могут находиться деньги, перечисленные членами Биржи для целей их участия в проводимых Биржей торгах иностранными валютами. Данные деньги учитываются Биржей как текущие активы с соответствующим признанием текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма таких денег на счетах Биржи в иностранных валютах составила 10 тыс. долларов США (эквивалент 1.504 тыс. тенге).

Кроме того, по данной статье бухгалтерского баланса также отражаются суммы гарантийных взносов, которые вносятся членами Биржи – участниками торгов срочными финансовыми инструментами на основании внутренних документов Биржи "Правила биржевой торговли и расчетов по срочным контрактам" и "Порядок внесения клиринговыми членами гарантийных взносов и депозитной маржи".

Корреспондентский счет Биржи	Валюта счета	Остаток на счете		Принадлежность остатка на счете
		в валюте счета	в тыс. тенге	
На 31 декабря 2009 года				
в Управлении учета монетарных операций Национального Банка Республики Казахстан	KZT	20.000	20	АО "Банк ЦентрКредит"
в The Bank of New York, г. Нью-Йорк, США	USD	5.000	742	АО "Народный сберегательный банк Казахстана"
		5.000	742	АО "БТА Банк"
ВСЕГО	X	X	1.504	
На 31 декабря 2008 года				
в Управлении учета монетарных операций Национального Банка Республики Казахстан	KZT	20.000	20	АО "Банк ЦентрКредит"
		5.000	5	АО "Казпочта"
в The Bank of New York, г. Нью-Йорк, США	USD	5.000	604	АО "Народный сберегательный банк Казахстана"
		5.000	604	АО "БТА Банк"
		35.000	4.227	АО "Казахстанский инновационный коммерческий банк"
ВСЕГО	X	X	5.460	



Примечание 7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Листинговый сбор	9.154	4.991
Штрафы, неустойки	14.833	10.674
Членские взносы	254	174
Комиссионные сборы	39.616	50.290
Плата за удаленный доступ	262	94
Дебиторская задолженность от оказания информационных услуг и разработки программного обеспечения	4.995	2.916
Провизии по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(18.508)	(6.626)
Итого торговая дебиторская нетто-задолженность	50.606	62.513
Авансы по заработной плате	273	–
Страховые премии и прочие расходы будущих периодов	1.168	1.562
Задолженность работников по подотчетным суммам	156	85
Итого прочая дебиторская задолженность	1.597	1.647
ВСЕГО	52.203	64.160

Изменение провизий по сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено ниже.

тыс. тенге

На 31 декабря 2007 года	(3.524)
Списана безнадежная задолженность	621
Созданы провизии по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(3.723)
На 31 декабря 2008 года	(6.626)
Списана безнадежная задолженность	20
Созданы провизии по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(11.902)
На 31 декабря 2009 года	(18.508)



Примечание 8.

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННАЯ АРЕНДА И ПРОЧИЕ АВАНСЫ
ВЫДАННЫЕ**

В 2007 году Биржа заключила договор аренды офисных помещений, расположенных по адресу: г. Алматы, пр. Достык, 291/3а. Арендные платежи по данным помещениям составили 74.313 тыс. тенге в первом квартале 2009 года, 57.000 тыс. тенге во втором квартале 2009 года и по 34.950 тыс. тенге в третьем и четвертом кварталах 2009 года (включая ежемесячное возмещение расходов арендодателя по содержанию данных помещений в сумме 5.121 тыс. тенге). В третьем квартале 2009 года фактически перечисленная сумма за арендные платежи – 32.400 тыс. тенге. Сумма 2.550 тыс. тенге зачтена в счет уплаты гарантийной суммы (дополнительное соглашение от 24 июня 2009 года № 4 к указанному договору). Гарантийная сумма, перечисленная Биржей арендодателю для обеспечения исполнения своих обязательств по указанному договору аренды, на 31 декабря 2009 года составила 34.950 тыс.тенге. Данная сумма может быть использована Арендодателем для исправления существенного нарушения Арендатором своих финансовых обязательств или для компенсации ущерба. В 2009 году Биржа не получала уведомления о списании части гарантированной суммы. В случае если Биржа добросовестно исполнит свои обязательства, гарантийная сумма будет возвращена на дату окончания или расторжения договора. Договор действует до 31 декабря 2010 года.

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Предварительно оплаченная аренда	34.735	111.812
Прочие авансы выданные	2.164	8.152
Финансовая помощь ТОО "РТРС"	1.500	–
ВСЕГО	38.399	119.964



Примечание 9. ЗАПАСЫ

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Бензин	31	15
Материалы (офисные принадлежности, материалы для офисной техники и автотранспорта)	1.060	1.713
ВСЕГО	1.091	1.728



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Примечание 10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
По налогу на добавленную стоимость	487	4.514
По земельному налогу	48	48
По социальному налогу	466	423
По налогу на имущество	199	199
По налогу на транспортные средства	26	26
По индивидуальному подоходному налогу с физических лиц	295	374
По прочим налогам и платежам в бюджет	669	50
ВСЕГО	2.190	5.634



Примечание 11.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Имеющиеся у Группы финансовые активы учитываются как портфель финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и портфель финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

К краткосрочным финансовым активам относятся инвестиции в ценные бумаги и начисленное вознаграждение по ним.

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены паями паевых инвестиционных фондов "БТА Доходный" и "Казначейство". Стоимость данных паев определяется соответствующими управляющими компаниями исходя из стоимости чистых активов, которая, в свою очередь, определяется исходя из справедливой стоимости активов и обязательств паевых инвестиционных фондов.

В группу "Акции" включены акции АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" и ЗАО "Кыргызская фондовая биржа" на общую сумму 27.814 тыс. тенге. По данным акциям биржевые торги не проводятся, и их справедливая стоимость не может быть надежно оценена. Соответственно, эти ценные бумаги учтены в консолидированной финансовой отчетности Биржи по себестоимости.

Балансовая стоимость портфеля финансовых активов, удерживаемых до погашения, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 483.710 тыс. тенге (с учетом начисленного резерва на обесценение 63.834 тыс. тенге), в том числе: 287.105 - долгосрочные государственные ценные бумаги; 196.428 тыс. тенге - прочие долгосрочные ценные бумаги (корпоративные облигации); 177 тыс. тенге - прочие краткосрочные долговые ценные бумаги (частично выплачиваемая номинальная стоимость). Изменение стоимости данного портфеля, отраженное в резервах по переоценке финансовых активов, составило (7.757) тыс. тенге.

В течении 2009 года портфель ценных бумаг был реклассифицирован из категории "финансовые активы, имеющиеся для продажи" в категорию "финансовые активы, удерживаемые до погашения", так как Биржа намерена удерживать их до погашения. Справедливая стоимость на дату реклассификации составила 310.117 тыс.тенге.

В 2009 году в связи с понижением справедливой стоимости финансовых активов начислен резерв на обесценение по корпоративным облигациям. Сумма начисленного резерва составила 63.834 тыс. тенге. В случае улучшения финансового состояния эмитентов, согласно МФСО 39 "Финансовые инструменты: признание и изменение", убыток от обесценения подлежит реверсированию.



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

ПОРТФЕЛЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА:

Эмитент	НИН	Период обращения	Наименование облигации	Текущая купонная ставка (%)	Количество (штук)	Номинальная стоимость
Государственные ценные бумаги						
Министерство финансов Республики Казахстан	KZK2KY060087	27.05.09 – 18.08.10	государственные среднесрочные казначейские обязательства (МЕОКАМ)	5,8	189.780	189.780
	KZK2KY070052	15.05.09 – 29.03.11	государственные среднесрочные казначейские обязательства (МЕОКАМ)	6,1	100.000	100.000
	KZK2KY060061	12.10.04 – 11.01.10	государственные среднесрочные казначейские обязательства (МЕОКАМ)	6,1	22.000	22.000
Итого	–	–	–	–	–	311.780
В том числе краткосрочные государственные ценные бумаги	–	–	–	–	–	22.000
Корпоративные облигации						
АО "АЗИЯ АВТО"	KZPC2Y03C346	01.07.08 – 30.04.10	купонные облигации	7,5	27.000	27.000
АО "АТФБанк"	KZPC2Y07B596	26.06.08 – 26.02.14	субординированные купонные облигации	7,2	237.000	23.700
АО Дочерняя ипотечная организация акционерного общества "БТА Банк" "БТА Ипотека"	KZPC2Y05B335	25.06.08 – 11.05.10	купонные облигации	7,8	265.000	26.500
АО "БТА Банк"	KZ2CKY08A535	28.08.03 – 29.04.10	индексированные субординированные купонные облигации	9,0	466	6.776
	KZ2CKY10A887	22.12.08 – 06.11.13	субординированные купонные облигации	8,2	1.636	24.540



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

АО "Банк ЦентрКредит"	KZ2CKY07A750	15.07.03 – 07.06.10	субординированные купонные облигации	11,8	13.150.000	13.150
АО "Казкоммерцбанк"	KZ2CKY10B513	26.06.08 – 25.03.15	субординированные купонные облигации	8,2	2.600	26.000
АО "Ипотечная организация "Казахстанская Ипотечная Компания"	KZ2C0Y10A980	11.12.03 – 01.04.14	обеспеченные купонные облигации	7,0	767.637	768
	KZ2C0Y10A980	26.12.03 – 01.04.14	обеспеченные купонные облигации	7,0	1.003.833	1.004
АО "Дельта Банк"	KZ2CKY07B717	25.06.08 – 27.09.12	субординированные купонные облигации	9,3	298.000	29.800
АО "Орнек XXI"	KZ2CKY05B703	25.06.08 – 20.09.10	купонные облигации	10,1	297.000	29.700
Дочерняя организация Акционерного общества "БТА Банк"- АО "Темірбанк"	KZPC1Y03C330	22.12.08 – 14.04.10	купонные облигации	9,0	24.580	24.580
ДБ АО "Сбербанк России"	KZ2CKY07A792	04.09.03 – 04.07.10	субординированные купонные облигации	11,0	20.000.000	20.000
	KZ2CKY07A792	30.06.04 – 04.07.10	субординированные купонные облигации	11,0	11.000.000	11.000
Итого	–	–	–	–	–	264.518
ВСЕГО	–	–	–	–	–	576.298



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге

	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года		Финансовые активы, удерживаемые до погашения, на конец года		ВСЕГО	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Государственные ценные бумаги	–	–	22.627	–	22.627	–
в том числе:						
государственные ценные бумаги	–	–	21.997	–	21.997	–
начисленное вознаграждение	–	–	630	–	630	–
Прочие долговые ценные бумаги		9.830	12.232		12.232	9.830
в том числе:						
прочие долговые ценные бумаги	–	197	177	–	177	197
начисленное вознаграждение	–	9.633	16.945	–	16.945	9.633
резерв на обесценение	–	–	(4.890)	–	(4.890)	–
ВСЕГО	–	9.830	34.859	–	34.859	9.830
в том числе:						
листинговые ценные бумаги	–	9.830	5.636	–	5.636	9.830
нелистинговые ценные бумаги	–	–	29.223	–	29.223	–



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на конец года		Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года		Финансовые активы, удерживаемые до погашения, на конец года		ВСЕГО	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Государственные ценные бумаги	–	–	–	–	287.105	–	287.105	–
Акции	–	–	27.814	27.814	–	–	27.814	27.814
Прочие ценные бумаги	–	68.387	–	309.920	255.372	–	255.372	378.307
Резерв на обесценение	–	–	–	–	(58.944)	–	(58.944)	–
ВСЕГО	–	68.387	27.814	337.734	483.533	–	511.347	406.121
в том числе:								
листинговые ценные бумаги	–	–	–	309.920	196.428	–	196.428	309.920
нелистинговые ценные бумаги	–	68.387	27.814	27.814	287.105	–	314.919	96.201



Примечание 12.

ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Биржа является участником ТОО "РТРС" с долей участия в уставном капитале 50 % и вкладом в уставный капитал в сумме 65.000 тыс. тенге. Другим участником ТОО "РТРС" является АО "Центральный депозитарий ценных бумаг". Данные инвестиции Биржи отражены в ее консолидированном бухгалтерском балансе как инвестиции, учитываемые методом долевого участия:

- на 31 декабря 2009 года – в сумме 35.053 тыс. тенге;
- на 31 декабря 2008 года – в сумме 82. 143 тыс. тенге.

Убыток Биржи от ее долевого участия в ТОО "РТРС", признанный в 2008 году, отражен в консолидированном отчете Биржи о прибылях и убытках в сумме 4.468 тыс. тенге; в 2009 году в сумме 47.090 тыс. тенге.



Примечание 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Группа обладает правом собственности в отношении всех своих основных средств (ОС).

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Группы не было основных средств, заложенных в качестве обеспечения банковских кредитов.

Изменения стоимости основных средств представлены на последующих страницах.



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

тыс. тенге

	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие ОС	ВСЕГО
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2007 года	142.919	59.421	50.653	252.993
Стоимость ОС, приобретенных в 2008 году	85.017	31	15.600	100.648
Стоимость запасов, признанных в качестве ОС	3	–	–	3
Стоимость ОС, списанных в 2008 году	(13.916)	–	(25)	(13.941)
На 31 декабря 2008 года	214.023	59.452	66.228	339.703
Стоимость ОС, приобретенных в 2009 году	13.750	–	2.519	16.269
Стоимость ОС, списанных в 2009 году	(27.580)	–	(3.581)	(31.161)
На 31 декабря 2009 года	200.193	59.452	65.166	324.811
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2007 года	56.329	10.678	12.365	79.372
Начисленная амортизация по ОС за 2008 год	19.919	6.083	5.317	31.319
Начисленная амортизация по ОС, списанным в 2008 году	(13.786)	–	–	(13.786)
На 31 декабря 2008 года	62.462	16.761	17.682	96.905
Начисленная амортизация по ОС за 2009 год	24.191	6.086	5.205	35.482
Начисленная амортизация по ОС, списанным в 2009 году	(26.421)	–	(2.361)	(28.782)
На 31 декабря 2009 года	60.232	22.847	20.526	103.605
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2007 года	86.590	48.743	38.288	173.621
На 31 декабря 2008 года	151.561	42.691	48.546	242.798
На 31 декабря 2009 года	139.961	36.605	44.640	221.206



Примечание 14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2009 году не было выявлено признаков обесценения нематериальных активов (НА). На балансе Группы числятся полностью проамортизированные, но используемые в производственной деятельности НА, первоначальная стоимость которых составила на 31 декабря 2009 года 8.213 тыс. тенге и на 31 декабря 2008 года 4.113 тыс. тенге.

тыс. тенге

	Программное обеспечение	Лицензии	ВСЕГО
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2007 года	8.813	5.348	14.161
На 31 декабря 2008 года	8.813	5.348	14.161
На 31 декабря 2009 года	8.813	5.348	14.161
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2007 года	5.143	3.469	8.612
Начисленная амортизация по НА за 2008 год	361	802	1163
На 31 декабря 2008 года	5.504	4.271	9.775
Начисленная амортизация по НА за 2009 год	264	546	810
На 31 декабря 2009 года	5.768	4.817	10.585
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2007 года	3.670	1.879	5.549
На 31 декабря 2008 года	3.309	1.077	4.386
На 31 декабря 2009 года	3.045	531	3.576



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Примечание 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	1.547	2.585
Обязательства по прочим налогам и платежам в бюджет	4.057	12
ВСЕГО	5.604	2.597



Примечание 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ПРЕДВАРИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННАЯ СУБАРЕНДА И ПРОЧИЕ АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7.780	2.085
Задолженность по заработной плате	115	380
Прочая кредиторская задолженность	2	485
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7.897	2.950
Предварительно оплаченная субаренда	–	100
Прочие авансы полученные	31.762	42.039
Итого предварительно оплаченная субаренда и авансы полученные	31.762	42.139
Оценочное обязательство по отпускам работников	17.493	15.161
Итого краткосрочные оценочные обязательства	17.493	15.161

Оценочное обязательство по отпускам работников включает резерв по отпускам работников Группы и оцененную сумму соответствующих обязательств по социальному налогу.

На 31 декабря 2009 года числится предоплата АО "Региональный финансовый центр города Алматы" за акции Биржи в сумме 4.543 тыс. тенге.

На 31 декабря 2009 года размещений акций Биржи не зарегистрировано.



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Примечание 17.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Расходы по текущему КПН	116.151	60.334
Возмещение (расходы) по отложенному КПН / отсроченное налоговое обязательство	6.270	8.315
Влияние изменения ставки налогообложения	–	(13.865)
Итого расходы по КПН	122.421	54.784

Отложенный КПН отражает чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определенных для целей бухгалтерского и налогового учета.

Ниже показан налоговый эффект основных временных разниц, приводящих к возникновению активов и обязательств по отложенному КПН, по состоянию на конец дня 31 декабря 2009 года.

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые активы (требования)	(612)	(4.000)
в том числе в части:		
резерва по отпускам	(467)	(2.882)
основных средств и нематериальных активов	(145)	(225)
прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	(9.418)	(893)
Непризнанный налоговый актив	9.418	–
Отложенные налоговые обязательства	14.947	12.065
в том числе в части:		
основных средств и нематериальных активов	14.947	12.065
Итого чистые обязательства (активы) по отложенному КПН	14.335	8.065

В консолидированной финансовой отчетности Биржи активы и обязательства по отложенному КПН представлены по отдельности, так как они возникли у разных юридических лиц (у Биржи и ее дочерних организаций) и не могут быть взаимно зачтены.

Ставка КПН в Республике Казахстан в 2009 году составляла 20 %.

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Прибыль до налогообложения	492.091	175.942
КПН с прибыли до налогообложения	98.418	52.783
Корректировка на налоговое влияние расходов (доходов), которые не вычитаются при определении налогооблагаемой прибыли	24.003	2.001
Расходы по КПН	122.421	54.784



Примечание 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

19 ноября 2007 года Департамент юстиции города Алматы зарегистрировал изменения и дополнения №5 в устав Биржи, в соответствии с которыми количество ее объявленных (только простых) акций было увеличено до 5 млн штук, включая сплит (дробление) 450 размещенных простых акций Биржи в пропорции 1 : 1.000 до 450.000 штук. Новый проспект выпуска акций Биржи, учитывающий данные поправки, был зарегистрирован Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (АФН) 25 августа 2008 года. Выпуск объявленных акций Биржи внесен в Государственный реестр ценных бумаг под номером А1003. Одновременно в связи с названным дроблением АФН заменило уведомление об итогах размещения акций Биржи от 04 мая 2008 года. Согласно этому уведомлению и свидетельству о государственной регистрации выпуска ценных бумаг размещены и оплачены 450.000 акций Биржи при оплаченном уставном капитале 165.020 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 года акционерный (уставный) капитал Биржи не изменился по сравнению с указанной величиной (равно как и по сравнению с размером акционерного (уставного) капитала по состоянию на 31 декабря 2007 года), составлял 165.020 тыс. тенге и был сформирован за счет размещения 450.000 акций Биржи (с учетом вышеназванного дробления акций Биржи).

Изменения в количестве размещенных акций Биржи в 2008–2009 годах выглядели следующим образом:

- 1) на 31 декабря 2007 года были размещены все 450 объявленных акций Биржи при наличии 7 выкупленных ею собственных акций. В течение 2008 года Биржа продала 7 акций (из числа ранее выкупленных) на общую сумму 2.567 тыс. тенге;
- 2) на 31 декабря 2008 года были размещены 450.000 из 5.000.000 объявленных акций Биржи при отсутствии выкупленных Биржей собственных акций (с учетом вышеназванного дробления акций Биржи).

Ниже приведены изменения в акционерном (уставном) капитале Биржи в 2008–2009 годах.

	Количество размещенных акций	Акционерный (уставный) капитал по цене размещения
На 31 декабря 2007 года	450	165.020
На 31 декабря 2008 года	450.000	165.020
Увеличение уставного капитала в 2009 году	7.907	29.398
На 31 декабря 2009 года	457.907	194.418



АО "Казакстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

По состоянию на 31 декабря 2009 года акционерами Биржи являлись следующие лица.

	Количество принадлежащих акций Биржи	Доля в общем количестве размещенных акций Биржи, %
Акционеры, каждому из которых принадлежат акции Биржи в количестве, составляющем два и более процентов от общего количества ее размещенных акций	206.687	45,14
в том числе:		
АО "Региональный финансовый центр города Алматы"	55.200	12,05
АО "Kaspi Bank"	24.000	5,24
АО "ДОЧЕРНИЙ БАНК "КАЗАХСТАН-ЗИРААТ ИНТЕРНЕСНЛ БАНК"	18.000	3,93
ТОО "Сентрас Капитал"	12.538	2,74
ТОО "Управление проектами"	12.538	2,74
АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк")	12.369	2,70
АО "Банк ЦентрКредит"	12.266	2,68
ТОО "VISOR HOLDING" (ВИЗОР Холдинг)	12.266	2,68
АО "Регистраторская система ценных бумаг"	12.266	2,68
АО "Дочерний Банк "RBS (Kazakhstan)"	12.000	2,62
АО "Инвестиционный Финансовый Дом "RESMI"	12.000	2,62
АО "Астана-Финанс"	11.244	2,46
Акционеры, каждому из которых принадлежат акции Биржи в количестве, составляющем менее двух процентов от общего количества ее размещенных акций	251.220	54,86
в том числе:		
физические лица	10.290	2,25
ВСЕГО	457.907	100,00



Примечание 19. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Справедливая стоимость финансового актива представляет собой денежную сумму, на которую он может быть обменян в результате обычной операции между заинтересованными лицами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива является его цена на активном рынке. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов рассчитывалась Группой исходя из имеющихся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки.

Группа использовала всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости своих финансовых активов.

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года		На 31 декабря 2008 года	
	BV*	FV**	BV*	FV**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	68.387	68.387
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	518.392	516.709	–	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	27.814	n/a	347.564	319.750
в том числе акции	27.814	n/a	27.814	n/a
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	35.053	n/a	82.143	82.143
Деньги и их эквиваленты	906.550	906.550	452.598	452.598
Деньги, ограниченные в использовании	1.504	1.504	5.460	5.460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52.203	52.203	64.160	64.160
ВСЕГО	1.541.516	1.476.966	1.020.312	992.498

* Балансовая стоимость.

** Справедливая стоимость.

Справедливая стоимость инвестиций в акции не может быть оценена с достаточной степенью надежности, поскольку в отношении этих финансовых активов невозможно получить рыночную информацию или применить любые другие методы оценки.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, учитываются по принадлежащей Бирже пропорциональной доле участия в ТОО "РТРС".

Справедливая стоимость денег и их эквивалентов, денег, ограниченных в использовании, торговой и прочей дебиторской задолженности отражена по амортизированной стоимости с учетом будущих денежных потоков. Их справедливая стоимость приравнивается к балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения, рассчитана в соответствии с внутренним документом Биржи "Методика оценки ценных бумаг".



Примечание 20.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ)

Базовая прибыль на акцию за отчетный период определяется путем деления прибыли Биржи за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Биржи, на средневзвешенное количество ее простых акций, находившихся в обращении в течение данного периода.

Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию Биржи основывается на следующих данных.

	За 2009 год	За 2008 год
Прибыль, относящаяся к основным акционерам (тыс. тенге)	369.670	115.435
Средневзвешенное количество акций (штук)	450.659	448.250
Прибыль на одну акцию (базовая и разводненная) (тенге)	820,29	257,52



Примечание 21. ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В целях снижения рисков по неуплате в связи с дефолтом эмитента и с рекомендациями рабочей группы, сформированной решением Биржевого совета (протокол заседания от 29 января 2009 года, № 5), 28 и 30 октября были проданы корпоративные облигации АО "Астана-Финанс". По итогам продажи корпоративных облигаций Биржей получен убыток в размере 6.523 тыс. тенге.

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Членские взносы	213.586	198.911
Листинговые сборы	390.371	270.942
Комиссионные сборы	476.715	370.552
Доход от оказания услуг удаленного доступа	18.477	20.653
Доход от оказания информационных услуг и разработки программного обеспечения	97.844	92.184
Всего доходы от основной деятельности	1.196.993	953.242

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Прибыль от реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3.814	6.457
Прибыль (убыток) от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	(299)
Прибыль от реализации финансовых активов, удерживаемых до погашения	(6.523)	—
Нетто-доходы от реализации финансовых активов	(2.709)	6.158



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Примечание 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Коммунальные расходы	3.850	5.039
Штрафы, пени	261	352
Оплата услуг банка	7.940	3.767
Расходы на страхование	2.165	2.809
Расходы на обучение, семинары, конференции	907	3.783
Расходы на рекламу	381	2.118
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	15.334	3.723
Резерв на обесценение финансовых активов	65.293	–
Иные расходы	24.234	40.326
Итого прочие расходы	120.365	61.917
Нетто-расходы по курсовой разнице	–	165
Всего прочие расходы	120.365	62.082



Примечание 23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Вознаграждение по государственным ценным бумагам	11.316	7.019
Вознаграждение по прочим долговым ценным бумагам	33.324	18.809
Доходы по амортизации дисконта	11.189	3.375
Итого процентные доходы	55.829	29.203
Вознаграждение по депозиту (ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "ИРБИС")	27.558	565
Итого процентные доходы по депозиту	27.558	565
Расходы по амортизации премии / дисконта по государственным ценным бумагам	–	(381)
Расходы по амортизации премии / дисконта по прочим долговым ценным бумагам	(326)	–
Итого процентные расходы	(326)	(381)
Всего процентные нетто-доходы	83.061	29.387



Примечание 24. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, до справедливой стоимости	–	7.185
Прочие неденежные операции	2.938	2.726

К прочим неденежным операциям относятся удержание у источника выплаты подоходного налога по банковскому счету и депозитам.



Примечание 25.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ДОЧЕРНИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ И ИНВЕСТИЦИЯМ, УЧИТЫВАЕМЫМ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

**ТОО
"Информационное
агентство
финансовых
рынков "ИРБИС"**

Ниже раскрыта информация о наиболее значимых дочерних организациях Биржи и их юридическом статусе.

Данное товарищество было зарегистрировано в качестве юридического лица 28 августа 1998 года с уставным капиталом 1.020 тыс. тенге. Его учредителями, помимо Биржи, являлись ЗАО "Алматинская биржа финансовых инструментов", Национальная ассоциация брокеров и дилеров рынка ценных бумаг Республики Казахстан, государственное предприятие "Республиканский журнал "Рынок ценных бумаг Казахстана" при НКЦБ", Национальная ассоциация профессиональных участников рынка ценных бумаг, ТОО "ДАНК". Биржа и все названные организации обладали равными долями в уставном капитале данного товарищества.

Решениями общего собрания участников данного товарищества от 25 июня 2003 года:

- ЗАО "Алматинская биржа финансовых инструментов" было выведено из состава участников данного товарищества в связи с его ликвидацией путем присоединения к Бирже;
- Национальная ассоциация брокеров и дилеров рынка ценных бумаг Республики Казахстан была выведена из состава участников данного товарищества на основании заявления названной ассоциации с передачей ее доли в уставном капитале данного товарищества в дар Бирже;
- государственное предприятие "Республиканский журнал "Рынок ценных бумаг Казахстана" при НКЦБ" было выведено из состава участников данного товарищества на основании заявления названного предприятия, а также в связи с неоплатой им доли в уставном капитале данного товарищества;
- Национальная ассоциация профессиональных участников рынка ценных бумаг была выведена из состава участников данного товарищества на основании заявления названной ассоциации с передачей ее доли в уставном капитале данного товарищества в дар Бирже;
- ТОО "ДАНК" было выведено из состава участников данного товарищества в связи с ликвидацией названной организации с передачей ее доли в уставном капитале данного товарищества ТОО "Кенес Сервис К".

Согласно протоколу Биржевого совета от 26 ноября 2009 года № 32 было принято решение о покупке Биржей доли (20 %) уставного капитала ТОО "Кенес-Сервис К" в ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "Ирбис".

В настоящее время Биржа является единственным участником данного товарищества.

Место его нахождения в 2009 году – г. Алматы, ул. Тулебаева, 38.

ТОО "eTrade.kz"

Данное товарищество было зарегистрировано в качестве юридического лица 12 июля 2002 года с уставным капиталом 1.000 тыс. тенге. Единственным учредителем данного товарищества являлась Биржа.



20 июня 2003 года Биржевой совет принял решение о частичной приватизации данного товарищества с сохранением доли Биржи в его уставном капитале в размере 51 % и предоставлении работникам данного товарищества опционов на выкуп долей в его уставном капитале (протокол заседания от 20 июня 2003 года № 14). Это решение Биржевого совета было утверждено решением годового общего собрания акционеров Биржи (протокол от 31 июля 2003 года № 6). Решением общего собрания участников данного товарищества от 19 марта 2004 года его работники были приняты в состав участников данного товарищества, а его уставный капитал был увеличен до 1.945 тыс. тенге за счет взносов новых участников данного товарищества.

Согласно протоколу Биржевого совета от 27 августа 2009 года № 22 было принято решение о покупке Биржей долей (48,6 %) участия физических лиц в уставном капитале ТОО "eTrade".

В настоящее время Биржа является единственным участником данного товарищества.

Место его нахождения – г. Алматы, пр. Достык, 291/3а.

ТОО "РТРС"

Данное товарищество было зарегистрировано в качестве юридического лица 05 апреля 2005 года с уставным капиталом 65.000 тыс. тенге. Единственным учредителем данного товарищества являлась Биржа.

04 августа 2005 года Биржевой совет разрешил 50%-ное участие АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" в данном товариществе за счет соответствующего увеличения уставного капитала данного товарищества (протокол заседания от 04 августа 2005 года № 28). Решением общего собрания участников данного товарищества от 01 сентября 2005 года АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" было принято в состав участников данного товарищества с соответствующим увеличением уставного капитала данного товарищества до 130.000 тыс. тенге за счет взноса АО "Центральный депозитарий ценных бумаг".

21 ноября 2005 года данное товарищество было перерегистрировано в связи с увеличением его уставного капитала и изменением состава участников, после чего Биржа стала учитывать инвестиции в уставный капитал данного товарищества методом долевого участия. В настоящее время Биржа обладает 50%-ной долей в оплаченном уставном капитале данного товарищества. Место его нахождения (юридический адрес) – г. Алматы, ул. Казыбек би, 141.

Ниже приводится описание операций Биржи с ее дочерними организациями и ассоциированной организацией, инвестиции Биржи в которую учитываются в ее консолидированной финансовой отчетности методом долевого участия.

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Краткосрочная дебиторская задолженность Биржи перед дочерними организациями и ТОО "РТРС"	124	67
в том числе перед:		
ТОО "eTrade.kz"	124	67



тыс. тенге

Связанная сторона; вид товаров, работ, услуг	Товары, работы и услуги, приобретенные/поставленные Биржей в 2009 году	
	приобретенные Биржей	поставленные Биржей
В 2009 году		
ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "ИРБИС"	2.101	793
в том числе		
доход по доле участия в уставном капитале	2.101	–
сдача офисного помещения в субаренду	–	506
продажа имущества	–	287 ⁵
ТОО "eTrade.kz"	129	538
в том числе		
услуги Центра сертификации	129	–
сдача офисного помещения в субаренду	–	538
ВСЕГО	2.230	1.331
В 2008 году		
ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "ИРБИС"	2.409	2.552
в том числе		
доход по доле участия в уставном капитале	2.409 ⁵	–
сдача офисного помещения в субаренду	–	2.552
ТОО "eTrade.kz"	1.237	192
в том числе		
доход по доле участия в уставном капитале	1.103	–
услуги Центра сертификации	134	–
сдача офисного помещения в субаренду	–	192
ВСЕГО	3.646	2.744

⁵ Офисная мебель



Примечание 26.

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может осуществлять контроль над деятельностью другой, или они находятся под общим контролем, или одна из них может оказывать значительное влияние на принятие операционных и финансовых решений другой стороны.

В течение 2009 года лицами, которых Биржа считает связанными с ней сторонами, являлись следующие.

Связанная сторона	Характер взаимоотношений с Группой
Лица, которые могут (могли) осуществлять контроль над деятельностью Биржи	
Айнабаева Шолпан Рахманкуловна	член Биржевого совета (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк")	данное общество в течение 2009 года контролировалось Айнабаевой Ш.Р.
Аханов Серик Ахметжанович	член Биржевого совета, независимый директор Биржи (с 23 августа 2007 года по настоящее время)
ОЮЛ "Ассоциация финансистов Казахстана"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Ахановым С.А.
Бабенов Булат Базартаевич	Вице-президент Биржи (член ее исполнительного органа)
Бектанов Кайрат Карибаевич	член Биржевого совета (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
АО "Управляющая компания "Алем"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Бектановым К.К.
Бердалина Жанат Колановна	член Биржевого совета, независимый директор Биржи (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
ТОО "КПМГ Аудит"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Бердалиной Ж.К.
ТОО "КПМГ Такс энд Эдвайзори"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Бердалиной Ж.К.
Дамитов Кадыржан Кабдошевич	Президент Биржи (руководитель ее исполнительного органа), член Биржевого совета с 06 мая 2009 года по настоящее время
Джолдасбеков Азамат Мырзаданович	Занимал должность Президента Биржи (руководителя ее исполнительного органа), член Биржевого совета до 06 мая 2009 года
Жандосов Ораз Алиевич	член Биржевого совета, независимый директор Биржи (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
Центр экономического анализа "Ракурс"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Жандосовым О.А.
Карабаев Даурен Сапаралиевич	член Биржевого совета (с 23 августа 2007 года по настоящее время)
АО "Народный сберегательный банк Казахстана"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Карабаевым Д.С. и Смагуловым А.С.
Кышпанакон Виктор Алексеевич	член Биржевого совета (с 21 июля 2005 года по настоящее время)



АО "BCC Invest" - дочерняя организация АО "Банк ЦентрКредит"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Кышпанаковым В.А.
Сабитов Идель Марсильевич	Первый Вице-президент Биржи (член ее исполнительного органа)
Смагулов Аскар Сагидоллаевич	член Биржевого совета, независимый директор Биржи (с 19 ноября 2008 года по настоящее время) см. строку "Карабаев Даурен Сапаралиевич"
Тасболат Айгуль Нурсаиновна	член Биржевого совета (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
АО "Региональный финансовый центр города Алматы"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Тасболат А.Н.
АО "Академия РФЦА"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Тасболат А.Н.
АО "Рейтинговое агентство РФЦА"	данное общество в течение 2009 года контролировалось Тасболат А.Н.
Ташметов Мирлан Жапарбекович	член Биржевого совета, независимый директор Биржи (с 19 ноября 2008 года по настоящее время), председатель Биржевого совета (с 27 ноября 2008 года)
Цалюк Андрей Юрьевич	Вице-президент Биржи (член ее исполнительного органа)
Цуркан Олег Григорьевич	член Биржевого совета (с 19 ноября 2008 года по настоящее время)
Лица, над деятельностью которых Биржа может (могла) осуществлять контроль	
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	Биржа является крупным акционером данного общества (владеет акциями данного общества в количестве, составляющем 38,7 % от общего количества его размещенных акций)
ЗАО "Кыргызская фондовая биржа"	Биржа является крупным акционером данного общества (владеет акциями данного общества в количестве, составляющем 10,6 % от общего количества его размещенных акций)
ТОО "РТРС"	Биржа владеет 50,0%-ной долей в уставном капитале данного товарищества
ТОО "Информационное агентство финансовых рынков" ИРБИС"	данное товарищество является дочерней организацией Биржи
ТОО "eTrade.kz"	данное товарищество является дочерней организацией Биржи

В 2009 году Биржа осуществляла такие операции со своими связанными сторонами как оказание услуг, пользование услугами, сдача помещений в субаренду. Все такие операции проводились на договорных условиях. Ниже приводится описание подобных операций.

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Краткосрочная кредиторская задолженность Биржи перед связанными сторонами	4.739	396
в том числе перед:		
АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк")	14	15



**АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год**

АО "Региональный финансовый центр города Алматы"	4.543	–
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	182	381
Краткосрочная дебиторская задолженность Биржи перед связанными сторонами	2.670	16.976
в том числе перед:		
АО "Сентрас Секьюритиз"	–	333
АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк")	129	366
АО "Управляющая компания "Алем"	3	152
АО "Asia Broker Services"	–	1.360
АО "Алан Секьюритиз" (ранее – АО "Первый Брокерский Дом")	–	1.864
АО "Цеснабанк"	–	136
АО "Астана-Финанс"	–	1.017
АО "Народный сберегательный банк Казахстана"	2.209	7.003
АО "BCC Invest" - дочерняя организация АО "Банк ЦентрКредит"	329	813
АО "Финансовая компания "REAL-INVEST.kz"	–	442
АО "Накопительный пенсионный фонд Народного Банка Казахстана, дочерняя организация АО "Народный Банк Казахстана"	–	2.209
АО "Инвестиционный Финансовый Дом "RESMI"	–	900
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	–	381

Для сравнения: по состоянию на 31 декабря 2008 года краткосрочная кредиторская задолженность Биржи перед лицами, которые она считала связанными с ней сторонами, составила 396 тыс. тенге, краткосрочная дебиторская задолженность – 16.976 тыс. тенге (по данным примечаний к консолидированной финансовой отчетности Биржи за год, закончившийся 31 декабря 2008 года).

тыс. тенге

Связанная сторона; вид товаров, работ, услуг	Товары, работы и услуги, приобретенные/поставленные Биржей в 2009 году	
АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк"); финансовые услуги	108	14.330
ОЮЛ "Ассоциация финансистов Казахстана"; членские взносы	531	–
АО "Управляющая компания "Алем"; финансовые услуги	–	1.647
ТОО "КПМГ" Такс энд Эдвайзори"; аудиторские услуги	1.260	–



АО "Народный сберегательный банк Казахстана", финансовые услуги	866	36.539
содержание счета	866	–
финансовые услуги	–	36.539
АО "BCC Invest" - дочерняя организация АО "Банк ЦентрКредит"; финансовые услуги	–	7.497
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	3.415	68
в том числе		
услуги по исполнению и регистрации сделок с ценными бумагами	3.415	–
сдача офисного помещения в субаренду	–	68.
ВСЕГО	6.180	60.081

Для сравнения: в 2008 году объем товаров, работ и услуг, приобретенных Биржей у лиц, которые она считала связанными с ней сторонами в течение 2008 года, составил 10.758 тыс. тенге, поставленных Биржей данным лицам – 270.098 тыс. тенге (по данным примечаний к консолидированной финансовой отчетности Биржи за год, закончившийся 31 декабря 2008 года).

Ниже приведена информация о начисленном вознаграждении ключевому управленческому персоналу Биржи из числа тех лиц, которых Биржа считает связанными с ней сторонами в течение 2009 года.

тыс. тенге

	За 2009 год	За 2008 год
Абдразаков Ельдар Советович	–	950
Айнабаева Шолпан Рахманкуловна	1.140	133
Аханов Серик Ахметжанович	475	950
Бабенов Булат Базартаевич	9.901	11.913
Батталова Аян Советовна	–	1.030
Бектанов Кайрат Карибаевич	1.140	133
Бердалина Жанат Колановна	1.601	95
Бидайбекова Айнура Муратовна	–	981
Джолдасбеков Азамат Мырзаданович	8.299	30.879
Дамитов Кадыржан Кабдошевич	12.728	–
Жаксыбек Даурен Адилбекулы	–	950
Жандосов Ораз Алиевич	–	133
Иванова Ирина Викторовна	–	950
Исламов Кинталь Кинтальевич	–	950
Карабаев Даурен Сапаралиевич	1.140	1.045
Ким Лев Геннадьевич	–	950
Кышпанаков Виктор Алексеевич	1.234	2.011
Ниязов Бахт Булатович	–	950
Мамештеги Садуакас Халыксоветулы	–	950



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

Орынбаев Кантар Бекаралович	–	950
Оспанов Айдар Идрисович	–	950
Сабитов Идель Марсильевич	12.984	15.689
Смагулов Аскар Сагидоллаевич	1.140	132
Тасболат Айгуль Нурсаиновна	1.140	132
Ташметов Мирлан Жапарбекович	1.140	132
Цалюк Андрей Юрьевич	10.374	11.954
Цуркан Олег Григорьевич	1.140	132
ВСЕГО	65.576	86.024

Общая сумма компенсации ключевого управленческого персонала Биржи состоит из заработной платы по трудовым договорам, премий, отпускных и других видов вознаграждения. Эта сумма включена в состав операционных расходов консолидированного отчета Биржи о прибылях и убытках.



Примечание 27. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После 31 декабря 2009 года событий, которые могли бы повлиять на состояние активов и обязательств Группы, не произошло.



Примечание 28.

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

В 2009 году Биржа не привлекалась в качестве ответчика, но инициировала иски к следующим лицам:

1. ТОО "Издательство "Время", главному редактору газеты "Время" Мельцер Игорю Максимовичу, редактору ежедневного выпуска газеты "Время" Борейко Вадиму Николаевичу и корреспонденту газеты "Время" Коновалову Алексею Вениаминовичу о защите деловой репутации и о взыскании морального вреда в размере 300.000.000 тенге. Определением суда производство по данному гражданскому делу прекращено и утверждено мировое соглашение между АО "Казахстанская фондовая биржа" и ТОО "Издательство "Время"", главным редактором газеты "Время" Мельцером Игорем Максимовичем, редактором ежедневного выпуска газеты "Время" Борейко Вадимом Николаевичем, корреспондентом газеты "Время" Коноваловым Алексеем Вениаминовичем.
2. АО "VITA" о взыскании неустойки в размере 3.222.200 тенге. Указанная сумма уплачена АО "VITA" добровольно.



Примечание 29. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Наряду с другими организациями Биржа подвержена рискам, связанным с ее деятельностью. Количественная информация относительно этих рисков представлена в других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Данные меры основаны на законодательных и нормативных требованиях, а также на собственных процедурах Биржи.

Группа предпринимает все необходимые действия для выявления различных видов рисков, их предупреждения, устранения либо минимизации их влияния на свою деятельность.

Группа расценивает в качестве наиболее значимых для нее риски следующих видов:

- рыночный риск;
- операционный риск;
- кредитный риск.

Риски прочих видов (риск концентрации активов и обязательств, риск ликвидности, процентный риск, валютный риск, юридический риск) рассматриваются Группой как несущественные.

Рыночный риск

Несмотря на то, что Биржа де-факто занимает в Казахстане доминирующее положение в сфере продажи биржевых услуг и продуктов на финансовом рынке (хотя законодательство Республики Казахстан не запрещает создание и функционирование других организаторов торгов ценными бумагами и иными финансовыми инструментами) Группа несет определенный рыночный риск ввиду ее высокой зависимости от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики по отношению к этой системе.

В этой связи Группа придает особое значение мероприятиям, направленным на расширение числа потребителей ее услуг и продуктов (участников торгов, листинговых компаний), а также на расширение спектра ее услуг и продуктов.

Операционный риск

Основной сферой деятельности Биржи является организационное и техническое обеспечение торгов финансовыми инструментами. Эти торги сопровождаются множественными пред- и послеторговыми процессами, в том числе распространением разнообразной биржевой информации. В данной деятельности Группа использует различные процедуры и программно-технические системы, ключевым из которых является специализированное программное обеспечение "Автоматизированная торговая система" (далее – торговая система).

В этой связи Группа подвергается соответствующему операционному риску, возникающему как результат наличия потенциальных ограничений и пропусков в указанных процедурах и системах, либо их возможного неправильного использования, либо неожиданных изменений в применимом законодательстве, влекущих за собой временную неадекватность указанных процедур и систем.

Операционный риск, возникающий в связи с потенциальными ограничениями и пропусками в программно-технических системах Биржи, минимизируется ею следующим образом:



- 1) риск потери текущих и архивных данных торговой системы минимизируется путем репликации этих данных на резервном торговом сервере в режиме реального времени, а также путем регулярного архивирования этих данных на долговременных носителях;
- 2) риск сбоя в работе аппаратного и/или программного обеспечения основного сервера торговой системы минимизируется тем, что Биржа поддерживает возможность оперативного запуска копии торговой системы на резервном торговом сервере;
- 3) риск сбоя в работе вспомогательных серверов, обеспечивающих доступ к биржевой информации (сервера сертификации, сервера бэк-офиса, сервера Интернет-сайта Биржи) минимизируется наличием соответствующих дублирующих серверов, а также регулярным резервированием критических данных, хранящихся на этих серверах;
- 4) риск сбоя в работе коммуникационного оборудования, обеспечивающего доступ участников биржевых торгов к торговой системе, минимизируется наличием соответствующих дублирующих аппаратных средств (маршрутизаторов);
- 5) риск несанкционированного доступа к торговой системе лиц, не обладающих достаточными полномочиями (риск враждебного выведения торговой системы из строя, захвата скрытых (секретных) данных, враждебной подмены данных в торговой системе) минимизируется тем, что Биржа применяет программные и аппаратные криптографические средства, позволяющие исключить несанкционированный доступ к торговой системе.

Кроме того, принципиальным способом минимизации операционного риска, возникающего в связи с потенциальными ограничениями и пропусками в программно-технических системах Биржи, является ее инвестиционное участие в ТОО "РТС", которое после завершения необходимых строительного-монтажных и пусковых работ будет выполнять функции резервных торгового и расчетного центров Биржи и АО "Центральный депозитарий ценных бумаг".

Операционный риск, возникающий в связи с возможностью неправильного использования процедур и программно-технических систем Биржи, минимизируется ею следующим образом:

- Биржа устанавливает в своих внутренних документах правила использования указанных процедур и систем, а также функции и обязанности своего персонала, при этом строго ограничивая диапазон полномочий и ответственности каждого из членов Правления Биржи и их возможность принимать индивидуальные решения;
- Биржа проводит обучение своих работников правилам использования указанных процедур и систем;
- Биржа в лице членов ее Правления и руководителей структурных подразделений Биржи контролирует соблюдение ее работниками установленных правил использования указанных процедур и систем;
- Биржа активно и на регулярной основе применяет результаты публичного контроля за ее деятельностью со стороны акционеров / членов Биржи и иных потребителей биржевых продуктов и услуг.



Операционный риск, возникающий в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, минимизируется Биржей путем непрерывного мониторинга такого законодательства, а также путем активного участия Биржи в деятельности Ассоциации финансистов Казахстана и постоянного взаимодействия с органами государственного регулирования деятельности Биржи и финансового рынка.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает у Группы в связи с осуществлением ею обычной хозяйственной деятельности и соответствующим возникновением у нее дебиторской задолженности как результата этой деятельности. Кроме того, такой риск появляется у Группы в силу того, что она формирует за счет своих свободных средств портфели финансовых активов.

Кредитный риск Группы заключается в том, что ее контрагенты могут оказаться неспособными выполнять свои обязательства перед Группой – по погашению дебиторской задолженности или по обслуживанию / погашению приобретению Группой корпоративных облигаций и паев паевых инвестиционных фондов.

Оценка Группой кредитного риска учитывает концентрацию по ее отдельным контрагентам, и в этом отношении политика Группы по управлению кредитным риском основывается на тщательной оценке кредитоспособности ее контрагентов.

Группа считает, что максимальная подверженность кредитному риску имеется в отношении дебиторской задолженности, а также в отношении инвестиций группы в корпоративные облигации, в том числе в части начисленного по ним вознаграждения.

По состоянию на 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность составляет 52.203 тыс. тенге (100,0 % от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности Группы или 2,89 % от общей суммы активов Группы).

На эту же дату инвестиции Группы в корпоративные облигации составили 202.906 тыс. тенге (39,1 % от общей суммы финансовых активов Группы или 11,22 % от общей суммы активов Группы).

Кредитный риск в отношении дебиторской задолженности минимизируется Группой за счет того, что такая задолженность может возникать только у ограниченного числа контрагентов Группы, находящихся в сфере ее влияния, – членов Биржи и листинговых компаний.

В отношении приобретаемых Группой / принадлежащих Группе корпоративных облигаций и паев паевых инвестиционных фондов кредитный риск контролируется путем общей консервативной политики при формировании портфеля финансовых активов. Данная политика устанавливается Биржевым советом и в 2009 году была основана на применении принципов, аналогичных установленным для инвестирования пенсионных активов накопительных пенсионных фондов.

В нижеприведенной таблице представлен максимальный кредитный риск, который несет Группа относительно своих активов (см. также Примечание 19).



АО "Казахстанская фондовая биржа": примечания
к консолидированной финансовой отчетности за 2009 год

тыс. тенге

	На 31 декабря 2009 года		На 31 декабря 2008 года	
	BV*	MR**	BV*	MR**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52.203	52.203	64.160	6.626
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	68.387	68.387
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	27.814	27.814	347.564	319.750
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	518.392	202.906	—	—
ВСЕГО	598.409	282.923	480.111	394.763

* Балансовая стоимость.

** Максимальный риск.

Группа разрабатывает управленческие методы предупреждения и минимизации для рисков каждого отдельного типа.

Руководство Группы несет полную ответственность за определение целей и политики Группы в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Группы является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и в то же время не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность капитала Группы.

Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Группы и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Группа поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Биржевым советом, Правлением Биржи и всеми функциональными подразделениями Группы.