

Лицензия:

“УТВЕРЖДАЮ”

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 АК Қазақстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на ВДО Қазақстанаудит)

Управляющий партнер, Генеральный директор
ВДО «ВДО Қазақстанаудит»

С.Х. Кошкимбаев

2007г.

г. Алматы

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Руководству АО «Казахстанская фондовая биржа»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Казахстанская фондовая биржа», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства АО «Казахстанская фондовая биржа» за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство АО «Казахстанская фондовая биржа». Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в



данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль АО «Казахстанская фондовая биржа», связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля АО «Казахстанская фондовая биржа». Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Казахстанская фондовая биржа» на 31 декабря 2006 года, результаты его деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Аудитор

ТОО «BDO Казахстанаудит»

Квалификационное свидетельство аудитора №0000218,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995г.



А.Е. Кошқимбаев



Неконсолидированный БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 01 января 2007 года

Наименование организации: **АО "Казахстанская фондовая биржа"**
 Вид деятельности организации: организация торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами
 Организационно-правовая форма: акционерное общество
 Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Айтеке би, 67

тыс. тенге

| | Код строки | На 01.01.07 | На 01.01.06 (частично пересчитано, см. пункт 22 пояснительной записки) |
|--|------------|------------------|---|
| АКТИВЫ | | | |
| I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Деньги и их эквиваленты | 010 | 167.154 | 6.696 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 011 | 10.781 | 220.401 |
| в том числе: | | | |
| ценные бумаги, удерживаемые до погашения | | - | 176.333 |
| ценные бумаги, имеющиеся для продажи | | 10.781 | - |
| ценные бумаги, предназначенные для продажи | | - | 44.068 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам) | 012 | 118.133 | 50.286 |
| Запасы | 013 | 1.856 | 1.857 |
| Текущие налоговые и приравненные к ним активы | 014 | 1.523 | 4.938 |
| Прочие краткосрочные активы | 015 | 335 | 382 |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ | 100 | 299.782 | 284.560 |
| II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 020 | 649.439 | 326.146 |
| в том числе: | | | |
| инвестиции в дочерние и ассоциированные организации | | 94.494 | 94.494 |
| ценные бумаги, удерживаемые до погашения | | - | 231.652 |
| ценные бумаги, имеющиеся для продажи | | 496.906 | - |
| ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 58.039 | - |
| Основные средства | 021 | 72.368 | 53.338 |
| Нематериальные активы | 022 | 12.173 | 12.417 |
| Отложенные налоговые активы | 023 | - | 2.936 |
| ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ | 200 | 733.980 | 394.837 |
| БАЛАНС | | 1.033.762 | 679.397 |
| ПАССИВЫ | | | |
| III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Обязательство по корпоративному подоходному налогу | 030 | 7.927 | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 031 | 35.031 | 16.153 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 032 | 3.641 | 4.255 |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 300 | 46.599 | 20.408 |



| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
|---|------------|------------------|----------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 040 | 4.391 | – |
| ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 400 | 4.391 | – |
| V. КАПИТАЛ | | | |
| Выпущенный капитал (уставный капитал) | 050 | 160.252 | 111.113 |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 051 | (2.934) | – |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 052 | 825.454 | 547.876 |
| в том числе: | | | |
| предыдущих лет | | 547.876 | 375.354 |
| отчетного года | | 277.578 | 172.522 |
| ИТОГО КАПИТАЛА | 500 | 982.772 | 658.989 |
| БАЛАНС | | 1.033.762 | 679.397 |

Президент

Главный бухгалтер



Джолдасбеков А.М.

Рябушкина Л.А.



Неконсолидированный

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2006 год

Наименование организации: **АО "Казахстанская фондовая биржа"**
Вид деятельности организации: организация торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами
Организационно-правовая форма: акционерное общество
Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Айтеке би, 67

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За 2006 год | За 2005 год ¹ |
|---|------------|----------------|--------------------------|
| Доход от реализации продукции и оказания услуг | 010 | 691.487 | 472.094 |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 020 | (164.285) | (130.784) |
| Валовая прибыль | 030 | 527.202 | 341.310 |
| Доход (вознаграждение) по ценным бумагам | 040 | 28.548 | 26.486 |
| Нереализованный доход по ценным бумагам | 050 | 14.044 | 4.068 |
| Прочие доходы | 060 | 9.708 | 9.265 |
| Административные расходы | 070 | (173.023) | (127.257) |
| Прочие расходы | 080 | (7.407) | (5.267) |
| Прибыль за период от продолжаемой деятельности | 090 | 399.072 | 248.605 |
| Прибыль до налогообложения | 100 | 399.072 | 248.605 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 110 | (121.494) | (76.083) |
| Итоговая прибыль за период | 120 | 277.578 | 172.522 |

Президент



Джолдасбеков А.М.

Главный бухгалтер

Рябушкина Л.А.

¹ С учетом детализации прочих доходов (см. пункт 38 пояснительной записки).



Неконсолидированный
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ
за 2006 год
(косвенный метод)

Наименование организации: **АО "Казахстанская фондовая биржа"**
 Вид деятельности организации: организация торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами
 Организационно-правовая форма: акционерное общество
 Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Айтеке би, 67

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За 2006 год | За 2005 год ¹ |
|--|------------|----------------|--------------------------|
| I. Движение денег от операционной деятельности | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 101 | 399.072 | 248.605 |
| Корректировка прибыли (убытка) до налогообложения | 102 | (47.598) | (16.317) |
| в том числе: | | | |
| износ и амортизация | 103 | 14.643 | 22.284 |
| нереализованный доход от переоценки ценных бумаг | 104 | (14.044) | (4.068) |
| убыток (доход) от выбытия основных средств | 105 | 1.902 | 281 |
| доход от инвестиций, полученных безвозмездно | 106 | - | - |
| убыток от обесценивания нематериальных активов | 107 | 159 | 3.820 |
| увеличение (уменьшение) товарно-материальных запасов | 108 | 1 | (690) |
| увеличение (уменьшение) расходов будущих периодов | 109 | 47 | 531 |
| увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности | 110 | (68.047) | (37.031) |
| увеличение (уменьшение) авансов полученных | 111 | - | (2.817) |
| увеличение (уменьшение) задолженности по налогам | 112 | (523) | 54 |
| увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности | 113 | 18.264 | 1.319 |
| Подходный налог уплаченный | 114 | (102.302) | (75.003) |
| Итого движение денег от операционной деятельности | 100 | 249.172 | 157.285 |
| II. Движение денег от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение оборудования | 201 | (33.265) | (6.601) |
| Приобретение нематериальных активов | 202 | (2.659) | (840) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | 203 | 434 | 16.639 |
| Приобретение инвестиционных ценных бумаг | 204 | (267.223) | (168.673) |
| Погашение инвестиционных ценных бумаг | 205 | 167.594 | 58.224 |

¹ С учетом детализации прочих доходов (см. пункт 38 пояснительной записки).



| | | | |
|--|------------|------------------|------------------|
| Увеличение (уменьшение) финансовых инвестиций | 206 | - | (79.200) |
| Итого движение денег от инвестиционной деятельности | 200 | (135.119) | (180.451) |
| III. Движение денег от финансовой деятельности | | | |
| Поступления от размещения акций | 301 | 49.139 | 8.434 |
| Приобретение собственных акций | 302 | (2.734) | - |
| Итого движение денег от финансовой деятельности | 300 | 46.405 | 8.434 |
| Итого чистое увеличение (уменьшение) денег | 400 | 160.458 | (14.732) |
| Остаток денег на начало года | 500 | 6.696 | 21.428 |
| Остаток денег на конец года | 600 | 167.154 | 6.696 |
| Движение денег | 700 | 160.458 | (14.732) |

Президент

Главный бухгалтер



Джолдасбеков А.М.

Рябушкина Л.А.



Неконсолидированный
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за 2006 год

Наименование организации: **АО "Казахстанская фондовая биржа"**
Вид деятельности организации: организация торговли с ценными бумагами и иными финансовыми инструментами
Организационно-правовая форма: акционерное общество
Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул. Айтеке би, 67

| | Код строки | Уставный капитал | Премии (дополнительный оплаченный капитал) | Изъятый капитал | Резервный капитал | Резерв по переоценке основных средств | Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------------|------------------|--|-----------------|-------------------|---------------------------------------|--|----------------|
| Сальдо на 01 января 2005 года | 10 | 102.679 | | | | | 375.391 | 478.070 |
| Изменения в учетной политике и корректировки фундаментальных ошибок прошлых периодов | 11 | | | | | | (37) | (37) |
| Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода | 12 | 102.679 | | | | | 375.354 | 478.033 |
| Дополнительно выпущенные собственные акции в отчетном периоде | 13 | 8.434 | | | | | | 8.434 |
| Нераспределенный доход (убыток) отчетного периода | 14 | | | | | | 172.522 | 172.522 |
| Сальдо на 01 января 2006 года | 20 | 111.113 | | — | | | 547.876 | 658.989 |
| Дополнительно выпущенные собственные акции в отчетном периоде | 21 | 49.139 | | | | | | 49.139 |
| Дополнительно выкупленные собственные акции в отчетном периоде | 22 | | | (2.934) | | | | (2.934) |
| Нераспределенный доход (убыток) отчетного периода | 23 | | | | | | 277.578 | 277.578 |
| Сальдо на 01 января 2007 года | 30 | 160.252 | | (2.934) | | | 825.454 | 982.772 |

Президент
Главный бухгалтер



Джолдасбеков А.М.
Рябушкина Л.А.



АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к неконсолидированной финансовой отчетности за 2006 год

Раздел 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Организация и операционная деятельность.

АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) было учреждено 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 № 54214-1910-АО, выданного Управлением юстиции г. Алматы 07 января 2004 года.

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.

2. Экономические условия в Казахстане и риски, присущие деятельности Биржи.

Деятельность Биржи подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане, в том числе рискам, прямо относящимся к деятельности Биржи как организатора торгов ценными бумагами, иностранными валютами и инструментами денежного рынка. Данные риски включают в себя:

- 1) риски, обусловленные инфляцией, девальвацией (ревальвацией) тенге и ставками вознаграждения по депозитам и кредитам;
- 2) риски, связанные с конкурентной способностью Биржи в сравнении с неорганизованными и другими организованными финансовыми рынками Казахстана и иностранными финансовыми рынками;
- 3) риски, связанные с изменением политической ситуации в стране и изменением законодательства, особенно валютного, налогового, пенсионного законодательства и законодательства, относящегося к регулированию финансового рынка;
- 4) риски, связанные с социальными факторами.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку Биржей возможного влияния условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан на функционирование и финансовое положение Биржи. Однако в будущем такие условия фактически могут отличаться от этой оценки.



Раздел 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Соответствие принципам бухгалтерского учета.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и полностью соответствует им.

При ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности Биржа руководствуется законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговым кодексом), МСФО, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Казахстан, Национального Банка Республики Казахстан и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

4. Валюта измерения и представления отчетности.

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – тенге), который является валютой измерения финансового состояния Биржи и валютой, используемой при составлении прилагаемой финансовой отчетности.

5. Принцип непрерывности.

Прилагаемая финансовая отчетность Биржи была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает осуществление деятельности Биржи в обычном режиме и ее способность пополнять и реализовывать свои активы, а также исполнять свои обязательства без учета возможности значительного изменения условий осуществления деятельности Биржи. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в том случае, если бы Биржа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

6. Использование оценок.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование Биржей субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, которые отражены в прилагаемой финансовой отчетности. Субъективные оценки Биржи основаны на информации, имеющейся на дату составления прилагаемой финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Раздел 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

7. Операции в иностранной валюте.

Операции Биржи в иностранных валютах учитываются по официальным курсам тенге к иностранным валютам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан на день совершения той или иной операции.

На дату составления финансовой отчетности Биржи ее активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по официальным курсам тенге к данным иностранным валютам, действующим на эту дату.

Курсовые разницы, возникающие от использования разных обменных курсов, включаются в отчет о прибылях и убытках Биржи.

Официальные курсы тенге к иностранным валютам на 01 января 2006 и 2007 годов составили (в тенге за единицу иностранной валюты):

| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
|------------------|-------------|-------------|
| доллар США | 127,00 | 133,77 |
| евро | 167,12 | 158,54 |
| российский рубль | 4,82 | 4,65 |



Стратегия Биржи в отношении портфельных инвестиций основана на получении дополнительного, инвестиционного дохода за счет использования временно свободных денежных ресурсов при минимальных инвестиционных рисках.

Исходя из этой стратегии до середины 2003 года накопления Биржи инвестировались только в государственные ценные бумаги Республики Казахстан. Принимая во внимание положительный опыт государственного регулирования накопительной пенсионной системы в мае 2003 года Биржевой совет разрешил инвестировать свободные активы Биржи в финансовые инструменты (за исключением акций и депозитов в банках второго уровня) в порядке, аналогичном установленному для инвестирования пенсионных активов негосударственных накопительных пенсионных фондов. Кроме того, в апреле 2005 года решением Биржевого совета Бирже дополнительно было разрешено размещать свои временно свободные активы в паи открытых паевых инвестиционных фондов.

Инвестиции Биржи в ценные бумаги, которые она намерена и имеет возможность удерживать до их погашения, классифицируются как инвестиции в ценные бумаги, удерживаемые до погашения. Инвестиции в ценные бумаги, которые предполагается оставить в распоряжении Биржи в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости, классифицируются как инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся для продажи. Инвестиции Биржи в паи паевых инвестиционных фондов классифицируются как инвестиции в ценные бумаги, предназначенные для продажи.

Ввиду наступивших последующих событий, а именно продажи в апреле 2007 года части портфеля ценных бумаг, удерживаемых до погашения, по состоянию на 01 января 2007 года была произведена реклассификация всего портфеля ценных бумаг, удерживаемых до погашения, в ценные бумаги, имеющиеся для продажи.

Учет ценных бумаг, имеющихся для продажи, ведется Биржей по справедливой стоимости с отнесением нереализованной прибыли (нереализованного убытка) на собственный капитал Биржи.

Все операции по покупке и продаже ценных бумаг, входящих в инвестиционный портфель Биржи, признаются на дату осуществления расчетов по ним. Затраты на совершение сделки по покупке таких ценных бумаг включаются в стоимость их приобретения. Ценные бумаги, предназначенные для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе Биржи по рыночным ценам, тогда как стоимость ценных бумаг, удерживаемых до погашения, пересчитывается исходя из срока их обращения. Прибыли и убытки, которые возникают в результате изменения рыночных цен ценных бумаг, предназначенных для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках Биржи.

9. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации.

Стратегия Биржи в отношении участия в капитале других организаций основана на том, что она участвует лишь в тех организациях, деятельность которых прямо связана с деятельностью самой Биржи.

Для целей финансовой отчетности дочерними организациями Биржи признаются те организации, которые находятся под контролем Биржи. При этом понимается, что Биржа осуществляет контроль над какой-либо организацией, если Бирже прямо или косвенно принадлежит в данной организации более чем 50% от общего числа голосов, и Биржа имеет право определять финансовую и хозяйственную политику данной организации с целью получения выгоды от ее деятельности. Ассоциированными организациями Биржи признаются те организации, на которые Биржа имеет влияние, но не осуществляет контроль над их финансовой и хозяйственной политикой. Инвестиции Биржи в дочерние и ассоциированные организации отражаются по себестоимости в отдельной финансовой отчетности.

10. Основные средства.

Основными средствами Биржи признаются материальные активы со сроком службы более одного года, которые учитываются по ценам приобретения за вычетом начисленной амортизации. В случае если какое-либо оборудование Биржи состоит из комплектующих



с различными сроками полезного использования, такие комплектующие учитываются отдельно.

Амортизация основных средств Биржи рассчитывается прямолинейным методом со следующими сроками амортизации (полезного использования):

| | лет |
|-----------------------|------|
| машины и оборудование | 8–10 |
| транспортные средства | 9 |
| прочее оборудование | 8–10 |

11. Нематериальные активы.

Нематериальные активы Биржи включают в себя программное обеспечение и учитываются по ценам его приобретения за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации по нематериальным активам Биржи применяется прямолинейный метод начисления. Срок амортизации (полезного использования) нематериальных активов Биржи – 7 лет.

12. Обесценение активов.

Активы Биржи с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно оцениваются на предмет снижения их стоимости.

Активы Биржи, подлежащие амортизации, оцениваются на предмет снижения их стоимости всякий раз, когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость этих активов может стать невозмещаемой.

Биржа признает в качестве возмещаемой стоимости актива наибольшую из следующих величин – справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу или стоимость актива от его использования.

Убыток от снижения стоимости какого-либо актива признается Биржей в той сумме, на которую его балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость данного актива.

Для целей оценки активов на предмет снижения их стоимости Биржа делит свои активы на минимально возможные группы.

13. Товарно-материальные запасы.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов осуществляется Биржей по методу средневзвешенной стоимости и включает все расходы по приобретению товарно-материальных запасов и доведению их до рабочего состояния.

14. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Биржи учитывается по стоимости образования за вычетом убытков от обесценения с формированием резервов по сомнительным долгам.

15. Деньги и их эквиваленты.

Деньги и их эквиваленты включают в себя деньги Биржи на счетах в банках и в кассе.

16. Акционерный капитал.

Уставом Биржи установлено, что количество ее объявленных (только простых) акций составляет 450 штук. Выпуск объявленных акций Биржи зарегистрирован Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций 14 ноября 2005 года и внесен в Государственный реестр ценных бумаг за номером А1003.



По состоянию на 01 января 2007 года акционерами Биржи являлись следующие организации:

доля в общем количестве размещенных акций Биржи (включая выкупленные Биржей), %

| | |
|---|-------|
| Национальный Банк Республики Казахстан | 12,36 |
| АО "БАНК "КАСПИЙСКИЙ" | 6,86 |
| АО "ДОЧЕРНИЙ БАНК "КАЗАХСТАН-ЗИРААТ ИНТЕРНЭШНЛ БАНК" | 4,12 |
| банки и профессиональные участники рынка ценных бумаг (всего 56 организаций; доля каждой в общем количестве размещенных акций Биржи – менее 3%) | 74,83 |
| Справочно: | |
| выкупленные Биржей собственные акции | 1,83 |

17. Дивиденды.

В соответствии с законом Республики Казахстан "О рынке ценных бумаг" Биржа является некоммерческой организацией и согласно закону Республики Казахстан "Об акционерных обществах" не начисляет и не выплачивает дивиденды по своим акциям.

18. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Биржи учитывается по стоимости образования.

19. Текущий и отложенный корпоративный подоходный налог.

Включенные в прилагаемую финансовую отчетность суммы корпоративного подоходного налога за отчетный период включают в себя суммы текущего и отложенного налога.

Сумма текущего корпоративного подоходного налога рассчитывается Биржей в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Сумма отложенного корпоративного подоходного налога рассчитывается Биржей по методу балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, которые возникают между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговыми базами¹. Биржа не признает возникновение таких временных разниц, если они относятся к первоначальному признанию какого-либо актива или обязательства, не влияющему на определение прибыли ни для целей подготовки финансовой отчетности, ни для целей налогообложения.

Сумма отложенного корпоративного подоходного налога признается Биржей в качестве актива в том случае, если существует вероятность возникновения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой могут быть покрыты указанные временные разницы.

Ставка налогообложения, применяемая для отложенного корпоративного подоходного налога, равна 30%.

20. Пенсионные отчисления.

Биржа производит отчисления в накопительные пенсионные фонды от имени своих работников согласно требованиям законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Данные отчисления признаются в прилагаемой финансовой отчетности как расходы Биржи по заработной плате.

¹ При начислении амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете норма амортизации применяется к первоначальной стоимости, а в налоговом учете – к остаточной; при этом нормы амортизации, используемые в бухгалтерском и налоговом учетах, различаются между собой.



Раздел 4. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

21. Деньги и их эквиваленты (стр. 010 бухгалтерского баланса).

| | на 01.01.07 | тыс. тенге на 01.01.06 |
|--|----------------|---------------------------|
| На счетах в тенге | 154.415 | 3.336 |
| На счетах в иностранных валютах в банках Республики Казахстан | 6.301 | 748 |
| На счетах в иностранных валютах в иностранных банках | 6.365 | 2.183 |
| Наличные деньги в кассе | 18 | 374 |
| Прочие деньги (золотые и серебряные монеты) | 55 | 55 |
| ИТОГО | 167.154 | 6.696 |

22. Реклассификация финансовых инвестиций (стр. 011 и 020 бухгалтерского баланса).

В целях улучшения сопоставимости данных по финансовым инвестициям Биржи при составлении прилагаемой финансовой отчетности была осуществлена реклассификация соответствующих активов по состоянию на 01 января 2006 года (по сравнению с финансовой отчетностью Биржи за 2005 год) путем выделения сумм купонного вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения. В 2005 году такое выделение не осуществлялось в связи с незначительностью указанных сумм.

Реклассификация финансовых инвестиций Биржи не повлияла ни на валюту бухгалтерского баланса Биржи по состоянию на 01 января 2006 года, ни на итоговую прибыль Биржи за 2005 год.

| | на 01.01.06 по финансовой отчетности за 2005 год | на 01.01.06 по финансовой отчетности за 2006 год | тыс. тенге отклонение |
|--|---|---|--------------------------|
| Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (краткосрочные финансовые инвестиции) | 170.669 | 176.333 | 5.664 |
| Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (долгосрочные финансовые инвестиции) | 237.316 | 231.652 | (5.664) |
| ИТОГО | 407.985 | 407.985 | – |
| <i>Справочно:</i> | | | |
| валюта баланса | 679.397 | 679.397 | – |
| итоговая прибыль за период | 172.522 | 172.522 | – |



23. Краткосрочные финансовые инвестиции (стр. 011 бухгалтерского баланса).

1. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения:

| | тыс. тенге | |
|---|-------------|----------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| МЕККАМ | – | 146.420 |
| ноты Национального Банка Республики Казахстан | – | 24.249 |
| текущая часть ценных бумаг (начисленное купонное вознаграждение) | – | 5.664 |
| ИТОГО | – | 176.333 |

2. Ценные бумаги, имеющиеся для продажи:

| | тыс. тенге | |
|---|---------------|-------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| текущая часть ценных бумаг (начисленное купонное вознаграждение) | 10.781 | – |
| ИТОГО | 10.781 | – |

3. По состоянию на 01 января 2006 года в качестве ценных бумаг, предназначенных для продажи, Биржа признавала паи паевых инвестиционных фондов на сумму 44.068 тыс. тенге. При подготовке прилагаемой финансовой отчетности Биржа реклассифицировала такие инвестиции как долгосрочные финансовые инвестиции в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

24. Долгосрочные финансовые инвестиции (стр. 020 бухгалтерского баланса).

1. Инвестиции Биржи в дочерние и ассоциированные организации:

| | тыс. тенге | | | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | на 01.01.07 | | на 01.01.06 | |
| | в тыс. тенге | доля Биржи, % | в тыс. тенге | доля Биржи, % |
| ТОО "РТРС" | 65.000 | 50,0 | 65.000 | 50,0 |
| АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" | 18.800 | 38,7 | 18.800 | 38,7 |
| ЗАО "Кыргызская фондовая биржа" (Кыргызская Республика) | 9.014 | 10,6 | 9.014 | 10,6 |
| ТОО "eTrade.kz" | 1.000 | 51,4 | 1.000 | 51,4 |
| ТОО "Информационное агентство финансовых рынков "ИРБИС" | 680 | 80,0 | 680 | 80,0 |
| ИТОГО | 94.494 | X | 94.494 | X |

2. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения:

| | тыс. тенге | |
|--------|-------------|-------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| МЕИКАМ | – | 13.221 |
| МЕОКАМ | – | 10.534 |



| | | |
|---|----------|----------------|
| облигации местных исполнительных органов Республики Казахстан | – | 40.566 |
| агентские облигации | – | 4.390 |
| негосударственные облигации | – | 168.605 |
| текущая часть ценных бумаг | – | (5.664) |
| ИТОГО | – | 231.652 |

3. Ценные бумаги, имеющиеся для продажи:

| | на 01.01.07 | тыс. тенге на 01.01.06 |
|---|----------------|---------------------------|
| МЕИКАМ | – | – |
| МЕОКАМ | 374.368 | – |
| облигации местных исполнительных органов Республики Казахстан | 17.156 | – |
| агентские облигации | 4.115 | – |
| негосударственные облигации | 112.048 | – |
| текущая часть ценных бумаг | (10.781) | – |
| ИТОГО | 496.906 | – |

4. По состоянию на 01 января 2007 года в качестве ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Биржа признает паи паевых инвестиционных фондов на сумму 58.039 тыс. тенге.

25. Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 012 бухгалтерского баланса).

Краткосрочная дебиторская задолженность Биржи отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам и включает в себя следующие виды задолженности:

| | на 01.01.07 | тыс. тенге на 01.01.06 |
|--|----------------|---------------------------|
| по комиссионным сборам | 92.216 | 32.531 |
| по листинговым сборам | 2.932 | 5.282 |
| провизии по неуплаченным комиссионным и листинговым сборам | (560) | (963) |
| по членским взносам | 180 | 3.440 |
| по оплате услуг удаленного доступа | 21 | 165 |
| по оплате функций оператора S.W.I.F.T. | 77 | 95 |
| прочая дебиторская задолженность | 23.267 | 9.736 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i> | 2.279 | 9.221 |
| <i>ссуды, выданные работникам Биржи</i> | – | 84 |
| <i>задолженность работников Биржи</i> | 761 | 431 |
| <i>штрафы предъявленные</i> | 227 | – |
| <i>финансовая помощь ТОО "РТРС"</i> | 20.000 | – |
| ИТОГО | 118.133 | 50.286 |



Финансовая помощь в сумме 20.000 тыс. тенге была оказана Биржей ТОО "РТРС" для строительства здания совместного резервного центра Биржи и АО "Центральный депозитарий ценных бумаг". В 2007 году ТОО "РТРС" намерено вернуть эту финансовую помощь за счет продажи принадлежащего ему земельного участка.

26. Запасы (стр. 013 бухгалтерского баланса).

| | тыс. тенге | |
|---|--------------|--------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| Бензин | 12 | 11 |
| Материалы (расходные материалы для офисной техники и автотранспорта, канцелярские товары) | 1.844 | 1.846 |
| ИТОГО | 1.856 | 1.857 |

27. Текущие налоговые и приравненные к ним активы (стр. 014 бухгалтерского баланса).

Текущие налоговые активы Биржи (дебиторская задолженность по налогам) составляли по состоянию на 01 января 2007 и 2006 годов 1.523 и 4.938 тыс. тенге соответственно, в том числе:

| | тыс. тенге | |
|---|--------------|--------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| по налогу на добавленную стоимость | 911 | 126 |
| по социальному налогу | 41 | 94 |
| по платежам в Государственный фонд социального страхования (социальным отчислениям) | – | 2 |
| по земельному налогу | 48 | 48 |
| по отчислениям в накопительные пенсионные фонды | – | 30 |
| по плате за эмиссии в окружающую среду | – | 1 |
| по корпоративному подоходному налогу | – | 3.937 |
| по корпоративному подоходному налогу за нерезидентов | 68 | 40 |
| по индивидуальному подоходному налогу | 142 | 486 |
| по налогу на имущество | 312 | 160 |
| по налогу на транспортные средства | 1 | 14 |
| ИТОГО | 1.523 | 4.938 |

28. Прочие краткосрочные активы (стр. 015 бухгалтерского баланса).

По состоянию на 01 января 2007 и 2006 годов по строке бухгалтерского баланса Биржи "Прочие краткосрочные активы" отражены расходы будущих периодов, в том числе:

| | тыс. тенге | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | на 01.01.07 | на 01.01.06 |
| на приобретение подписной литературы | – | 24 |
| по страхованию работников Биржи | 60 | 53 |
| по страхованию автотранспорта | 273 | 302 |



на поддержку доменного имени

2

3

335

382

29. Основные средства (стр. 021 бухгалтерского баланса).

В течение 2005–2006 годов произошли следующие изменения в основных средствах Биржи:

тыс. тенге

| | земля | машины и оборудование, передаточные устройства | транспортные средства | прочие основные средства | ИТОГО |
|---|-----------------|---|--------------------------|--------------------------------|-----------------|
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2005 года | 16.639 | 120.518 | 19.143 | 38.042 | 194.342 |
| <i>стоимость основных средств, приобретенных в 2005 году</i> | – | 4.424 | – | 2.177 | 6.601 |
| <i>стоимость основных средств, списанных в 2005 году</i> | (16.639) | (210) | – | (2.769) | (19.618) |
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2006 года | – | 124.732 | 19.143 | 37.450 | 181.325 |
| <i>стоимость основных средств, приобретенных в 2006 году</i> | – | 26.888 | 4.550 | 1.827 | 33.265 |
| <i>стоимость основных средств, списанных в 2006 году</i> | – | (59.651) | (1.362) | (3.820) | (64.833) |
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2007 года | – | 91.969 | 22.331 | 35.457 | 149.757 |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2005 года | – | 88.354 | 5.259 | 26.029 | 119.642 |
| <i>начисленная амортизация за 2005 год</i> | – | 7.199 | 2.136 | 1.708 | 11.043 |
| <i>начисленная амортизация по основным средствам, списанным в 2005 году</i> | – | (162) | – | (2.536) | (2.698) |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2006 года | – | 95.391 | 7.395 | 25.201 | 127.987 |
| <i>начисленная амортизация за 2006 год</i> | – | 7.791 | 2.345 | 1.763 | 11.899 |
| <i>начисленная амортизация по основным средствам, списанным в 2006 году</i> | – | (59.020) | (418) | (3.059) | (62.497) |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2007 года | – | 44.162 | 9.322 | 23.905 | 77.389 |



| | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2005 года | 16.639 | 32.164 | 13.884 | 12.013 | 74.700 |
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2006 года | – | 29.341 | 11.748 | 12.249 | 53.338 |

| | | | | | |
|--|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2007 года | – | 47.807 | 13.009 | 11.552 | 72.368 |
|--|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|

В 2006 году произведено списание основных средств Биржи остаточной стоимостью 2.336 тыс. тенге, использование которых в дальнейшей деятельности Биржи не принесет экономических выгод.

30. Нематериальные активы (стр. 022 бухгалтерского баланса).

Нематериальными активами Биржи являются права пользования (лицензии) и программное обеспечение.

В течение 2005–2006 годов произошли следующие изменения в нематериальных активах Биржи:

| | тыс. тенге | | |
|---|------------|----------------------------|----------|
| | лицензии | программное обеспечение | ИТОГО |
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2005 года | 82 | 83.809 | 83.891 |
| <i>стоимость нематериальных активов, приобретенных в 2005 году</i> | – | 840 | 840 |
| <i>стоимость нематериальных активов, списанных в 2005 году</i> | – | (64.542) | (64.542) |
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2006 года | 82 | 20.107 | 20.189 |
| <i>стоимость нематериальных активов, приобретенных в 2006 году</i> | 1.247 | 1.413 | 2.660 |
| <i>стоимость нематериальных активов, списанных в 2006 году</i> | (50) | (597) | (647) |
| первоначальная стоимость по состоянию на 01 января 2007 года | 1.279 | 20.923 | 22.202 |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2005 года | 60 | 57.193 | 57.253 |
| <i>начисленная амортизация за 2005 год</i> | 10 | 11.231 | 11.241 |
| <i>начисленная амортизация по нематериальным активам, списанным в 2005 году</i> | – | (60.722) | (60.722) |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2006 года | 70 | 7.702 | 7.772 |
| <i>начисленная амортизация за 2006 год</i> | 181 | 2.563 | 2.744 |
| <i>начисленная амортизация по нематериальным активам, списанным в 2006 году</i> | (70) | (417) | (487) |
| накопленная амортизация по состоянию на 01 января 2007 года | 181 | 9.848 | 10.029 |



| | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2005 года | 22 | 26.616 | 26.638 |
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2006 года | 12 | 12.405 | 12.417 |
| остаточная (балансовая) стоимость по состоянию на 01 января 2007 года | 1.098 | 11.075 | 12.173 |

В 2006 году произведено списание нематериальных активов Биржи остаточной стоимостью 160 тыс. тенге, использование которых в дальнейшей деятельности Биржи не принесет экономических выгод.

31. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 023 и 040 бухгалтерского баланса).

Чистый отрицательный налоговый эффект временных разниц между суммами, указанными в финансовой и налоговой отчетности Биржи, в 2006 году составил 4.391 тыс. тенге, из которых:

- 2.936 тыс. тенге – отложенные налоговые активы Биржи по состоянию на 01 января 2006 года;
- **7.327** тыс. тенге – начисленный отложенный корпоративный подоходный налог за 2006 год.

См. также пункт 44 настоящей записки.

32. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 031 бухгалтерского баланса).

Краткосрочная кредиторская задолженность Биржи возникает в связи с предварительной оплатой листинговыми компаниями ежегодных листинговых сборов и составила по состоянию на 01 января 2007 года 35.031 тыс. тенге (на 01 января 2006 года – 16.153 тыс. тенге).

33. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 032 бухгалтерского баланса).

Краткосрочные обязательства Биржи возникают в связи с получением ею телекоммуникационных и коммунальных услуг, гарантийных взносов по срочным контрактам, а также услуг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" по исполнению и регистрации сделок с негосударственными ценными бумагами. По состоянию на 01 января 2007 года эти обязательства составили 3.641 тыс. тенге (на 01 января 2006 года – 4.255 тыс. тенге) и были погашены в январе 2007 года.

34. Выпущенный капитал (уставный капитал) (стр. 050 бухгалтерского баланса).

Уставный капитал Биржи по состоянию на 01 января 2007 года составлял 160.252 тыс. тенге (на 01 января 2006 года – 111.113 тыс. тенге) и сформирован за счет размещения 437 акций Биржи.

По сравнению с 2005 годом уставный капитал Биржи увеличился в 2006 году на 49.139 тыс. тенге за счет продажи 134 акций по цене размещения 366.710 тенге следующим покупателям:

| | продано акций, штук | получено за акции, тенге |
|---|------------------------|-----------------------------|
| АО "БАНК "КАСПИЙСКИЙ" | 11 | 4.033.810 |
| АО "Банк ЦентрКредит" | 6 | 2.200.260 |
| АО "VISOR Investment Solutions" (ВИЗОР Инвестмент Солюшнз) | 6 | 2.200.260 |



| | | |
|---|------------|-------------------|
| АО "Казкоммерц Секьюритиз" (дочерняя организация АО "Казкоммерцбанк") | 6 | 2.200.260 |
| АО "Казкоммерцбанк" | 6 | 2.200.260 |
| АО Компания по управлению инвестиционным портфелем "Компас" | 6 | 2.200.260 |
| АО "Финансовая компания "Альянс Капитал" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Астана-Финанс" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Валют-Транзит-Банк" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Глобал Секьюритиз (Казахстан)" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Финансовая компания Greenwich Capital Management" | 5 | 1.833.550 |
| АО "ДЕРБЕС СЕКЬЮРИТИЗ" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Казахстанская финансовая компания" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Первый Брокерский Дом" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Регистр-Центр" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Регистраторская система ценных бумаг" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Компания "CAIFC" | 5 | 1.833.550 |
| АО "Темірбанк" | 5 | 1.833.550 |
| АО "СЕНИМ-БАНК" | 4 | 1.466.840 |
| АО "Дочерний Акционерный Банк "ABN AMRO Банк Казахстан" | 3 | 1.100.130 |
| АО "BCC Invest" - дочерняя организация АО "Банк Центр Кредит" | 3 | 1.100.130 |
| АО "Народный сберегательный банк Казахстана" | 3 | 1.100.130 |
| АО "Организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами "Premier Asset Management" | 3 | 1.100.130 |
| АО "Финансовая компания "REAL-INVEST.kz" | 3 | 1.100.130 |
| ЗАО "РБНТ СЕКЬЮРИТИЗ" ("RBNT SECURITIES") | 3 | 1.100.130 |
| АО "Дочерняя организация акционерного общества "Банк ТуранАлем" "ТуранАлем секьюритис" | 3 | 1.100.130 |
| АО "Халык Секьюритис" | 3 | 1.100.130 |
| АО "Накопительный пенсионный фонд Народного Банка Казахстана" | 2 | 733.420 |
| АО "Инвестиционный Финансовый Дом "RESMI" | 2 | 733.420 |
| АО "Альянс Банк" | 1 | 366.710 |
| ИТОГО | 134 | 49.139.140 |



35. Выкупленные собственные долевые инструменты (стр. 051 бухгалтерского баланса).

В 2006 году Биржа выкупила 8 собственных акций за 2.934 тыс. тенге по цене их размещения – 366.710 тенге (выкупленные у ТОО "Tau Securities" акции Биржи были оплачены ею деньгами в сумме 2.000 тыс. тенге, остальное – путем зачета дебиторской задолженности данного товарищества).

| | выкуплено акций, штук | заплачено за акции, тенге |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| АО "Международный банк "Алма-Ата" | 2 | 733.420 |
| ТОО "Tau Securities" | 6 | 2.200.260 |
| ИТОГО | 8 | 2.933.680 |

36. Доходы от реализации продукции и оказания услуг (стр. 010 отчета о прибылях и убытках).

В результате финансово-хозяйственной деятельности Биржи ее доходы от основной деятельности за 2006 год составили 691.487 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 213.393 тыс. тенге или 46,5%), в том числе:

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| вступительные членские взносы | 9.270 | 1,3 | 17.477 | 3,7 |
| ежемесячные членские взносы | 70.838 | 10,2 | 63.698 | 13,5 |
| комиссионные сборы | 382.949 | 55,4 | 217.396 | 46,0 |
| листинговые сборы | 218.290 | 31,6 | 165.156 | 35,0 |
| доход от оказания услуг удаленного доступа | 10.140 | 1,5 | 8.367 | 1,8 |
| ИТОГО | 691.487 | 100,0 | 472.094 | 100,0 |

Среди доходов от основной деятельности Биржи за 2006 год наибольшие удельные веса приходятся на комиссионные сборы (55,4%), листинговые сборы (31,6%), ежемесячные членские взносы (10,2%).

37. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (стр. 020 отчета о прибылях и убытках).

Себестоимость услуг Биржи в 2006 году составила 164.285 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 33.501 тыс. тенге или 25,6%), в том числе:

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| заработная плата | 84.971 | 51,7 | 62.936 | 48,1 |
| премирование | 20.252 | 12,3 | 13.309 | 10,2 |
| премирование по итогам года | 23.418 | 14,3 | 16.821 | 12,8 |
| вознаграждение председателя Листинговой комиссии | 649 | 0,4 | 996 | 0,8 |
| телекоммуникационные расходы | 8.418 | 5,1 | 7.828 | 6,0 |
| социальный налог | 13.328 | 8,1 | 9.930 | 7,6 |



платежи в Государственный фонд социального страхования (социальные отчисления)

| | | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 846 | 0,5 | 524 | 0,4 |
| амортизация основных средств | 7.791 | 4,8 | 7.199 | 5,5 |
| амортизация нематериальных активов | 2.529 | 1,5 | 11.241 | 8,6 |
| вознаграждение членов Биржевого совета | 2.083 | 1,3 | – | – |
| ИТОГО | 164.285 | 100,0 | 130.784 | 100,0 |

38. Детализация прочих доходов (стр. 040, 050 и 060 отчета о прибылях и убытках).

В связи с реклассификацией финансовых инвестиций Биржи (см. пункт 22 настоящей записки) была осуществлена детализация прочих доходов Биржи (указанных в финансовой отчетности Биржи за 2005 год общей суммой 39.819 тыс. тенге), путем выделения доходов по ценным бумагам, а именно:

| | за 2005 год по финансовой отчетности за 2005 год | за 2005 год по финансовой отчетности за 2006 год | отклонение |
|--|---|---|------------|
| Доход (вознаграждение) по ценным бумагам | – | 26.486 | 26.486 |
| Нереализованный доход по ценным бумагам | – | 4.068 | 4.068 |
| Прочие доходы | 39.819 | 9.265 | (30.554) |
| ИТОГО | 39.819 | 39.819 | – |

тыс. тенге

39. Доход (вознаграждение) по ценным бумагам (стр. 040 отчета о прибылях и убытках).

Доход (вознаграждение) Биржи по ценным бумагам в 2006 году составил 28.548 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 2.062 тыс. тенге или 7,8%).

40. Нереализованный доход по ценным бумагам (стр. 050 отчета о прибылях и убытках).

Нереализованный доход Биржи по ценным бумагам в 2006 году составил 14.044 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 9.976 тыс. тенге или 245,2%).

41. Прочие доходы (стр. 060 отчета о прибылях и убытках).

Прочие доходы Биржи (доходы от неосновной деятельности Биржи) в 2006 году составили 9.708 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 443 тыс. тенге или 4,8%), в том числе:

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| штрафы полученные | 1.205 | 12,4 | 126 | 1,4 |
| суммовая разница | 1.281 | 13,2 | 1.804 | 19,4 |
| доход от выполнения функций оператора S.W.I.F.T. | 772 | 8,0 | 575 | 6,2 |
| доход от оказания информационных услуг | – | – | 45 | 0,5 |
| доход от размещения рекламы | 652 | 6,7 | 696 | 7,5 |
| доход от проведения семинара | – | – | 4.558 | 49,2 |
| доход по корреспондентским счетам | 5.489 | 56,5 | 989 | 10,7 |
| дивиденды полученные | 108 | 1,1 | 295 | 3,2 |



| | | | | |
|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| прочие доходы | 201 | 2,1 | 177 | 1,9 |
| ИТОГО | ✓ 9.708 | 100,0 | 9.265 | 100,0 |

42. Административные расходы (стр. 070 отчета о прибылях и убытках).

Административные расходы Биржи в 2006 году составили 173.023 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 45.766 тыс. тенге или 36,0%), в том числе:

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| заработная плата | 62.802 | 36,3 | 44.316 | 34,8 |
| премирование | 12.030 | 7,0 | 7.632 | 6,0 |
| премирование по итогам года | 24.667 | 14,3 | 13.524 | 10,6 |
| коммуникационные расходы | 3.537 | 2,0 | 3.033 | 2,4 |
| хозяйственные расходы | 12.553 | 7,3 | 16.952 | 13,4 |
| арендная плата | 4.813 | 2,8 | 4.053 | 3,2 |
| коммунальные услуги | 3.170 | 1,8 | 2.316 | 1,9 |
| содержание корреспондентских счетов | 4.161 | 2,4 | 3.450 | 2,7 |
| налоги | 10.521 | 6,1 | 7.812 | 6,1 |
| НДС, относимый в зачет | 8.534 | 4,9 | 5.155 | 4,1 |
| командировочные расходы | 7.254 | 4,2 | 4.372 | 3,4 |
| обучение | 794 | 0,5 | 255 | 0,2 |
| аудиторские услуги | 1.909 | 1,1 | 1.448 | 1,1 |
| представительские расходы | 9.931 | 5,7 | 6.781 | 5,3 |
| амортизационные отчисления | 4.323 | 2,5 | 3.844 | 3,0 |
| вознаграждение маркет-мейкеров | 56 | 0,0 | 180 | 0,1 |
| страхование | 898 | 0,5 | 1.104 | 0,9 |
| членские взносы | 1.070 | 0,6 | 1.030 | 0,8 |
| ИТОГО | 173.023 | 100,0 | 127.257 | 100,0 |

43. Прочие расходы (стр. 080 отчета о прибылях и убытках).

Прочие расходы Биржи в 2006 году составили 7.407 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 2.140 тыс. тенге или 40,6%), в том числе:

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| суммовая разница | 5.345 | 72,2 | 1.166 | 22,1 |
| списание основных средств и нематериальных активов | 2.062 | 27,8 | 4.101 | 77,9 |
| ИТОГО | 7.407 | 100,0 | 5.267 | 100,0 |



44. Расходы по корпоративному подоходному налогу
(стр. 110 отчета о прибылях и убытках).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Биржи за 2006 год начислен корпоративный подоходный налог в размере 121.494 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2005 годом – 45.411 тыс. тенге или 59,7%).

См. также пункт 31 настоящей записки.

| | за 2006 год | тыс. тенге за 2005 год |
|---|----------------|---------------------------|
| текущий корпоративный подоходный налог | 114.167 | 76.083 |
| отложенный корпоративный подоходный налог | 7.327 | – |
| ИТОГО | 121.494 | 76.083 |

45. Итоговая прибыль за период (стр. 120 отчета о прибылях и убытках).

В 2005 году Биржей получена итоговая прибыль в размере 277.578 тыс. тенге (прирост по сравнению с 2004 годом – 105.056 тыс. тенге или 60,9%).

В 2006 году Биржа сохранила самофинансирование, полностью покрыв своими доходами все затраты, связанные с производственно-хозяйственной деятельностью Биржи.

46. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Биржи признаются Национальный Банк Республики Казахстан (как владелец "золотой акции" Биржи), дочерние и ассоциированные организации Биржи.

Условия расчетов Биржи с ее связанными сторонами не отличаются от условий, применяемых Биржей при расчетах с другими организациями.

По состоянию на 01 января 2007 и 2006 годов операции Биржи с ее связанными сторонами отражены в финансовой отчетности в виде следующими суммами:

| | на 01.01.06 | оказано / получено услуг | оплачено деньгами | на 01.01.06 |
|---|----------------|--------------------------------|----------------------|----------------|
| Национальный Банк Республики Казахстан (краткосрочная дебиторская задолженность по комиссионным сборам) | – | 2.297 | 2.293 | 4 |
| АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (краткосрочная дебиторская задолженность по оплате функций оператора S.W.I.F.T.) | 95 | 887 | 905 | 77 |
| ТОО "eTrade.kz" (краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками) | 34 | 72 | 70 | 36 |
| АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (прочие краткосрочные обязательства) | 117 | 1.626 | 1.522 | 221 |

47. Отчет о движении денег.

Отчет о движении денег Биржи составлен по косвенному методу.



48. Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

Вознаграждение ключевого персонала Биржи (членов Правления Биржи) составило в 2006 году 69.653 тыс. тенге или 30,2% от общих расходов Биржи на оплату труда, включая расходы на выплату текущих премий, премий по итогам года и вознаграждения председателя Листинговой комиссии и членов Биржевого совета.

| | за 2006 год | | за 2005 год | |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | в тыс. тенге | в % к итогу | в тыс. тенге | в % к итогу |
| вознаграждение ведущего управленческого персонала | 69.653 | 30,2 | 43.672 | 27,4 |
| вознаграждение прочего персонала | 161.219 | 69,8 | 115.862 | 72,6 |
| ИТОГО | 230.872 | 100,0 | 159.534 | 100,0 |

49. Последующие события.

События, произошедшие после составления и утверждения прилагаемой финансовой отчетности Биржи, не влияют на состояние ее активов и обязательств (с учетом события, описанного в пункте 8 настоящей записки).

Президент

Главный бухгалтер



Джолдасбеков А.М.

Рябушкина Л.А