

Директор
ТОО НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 0000017)

В.В. Радостовен

30 мая 2008 г.

Аktionеру АО «АБДИ Компани»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «АБДИ компани»¹ и его дочерней компании² состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением 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 финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Общества.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность Общества представлена объективно по всем существенным аспектам финансового положения АО «АБДИ Компани» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2007 года, результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы, движения денег и собственного капитала за год, истекший на указанную дату, и составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор ТОО НАК «Центраудит-Казахстан»
(квалификационное свидетельство аудитора №320 выдано 02.05.1997 года)

И.Б.Пяткова

¹ АО «АБДИ Компани» далее по тексту Общество

² АО «АБДИ Компани» и его дочерняя компания далее по тексту Группа

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2007 года

Активы	Примечания*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	1	334,441	568,411
Краткосрочные финансовые инвестиции			
Краткосрочная дебиторская задолженность	2	1,472,046	459,054
Запасы	3	4,611,979	3,685,308
Текущие налоговые активы	4	157,013	198,190
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Прочие краткосрочные активы	5	673,000	1,193,219
Итого краткосрочных активов		7,248,479	6,104,182
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	6	624	624
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	27,476	25,334
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Инвестиционная недвижимость			
Основные средства	8	10,815,802	10,237,232
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы			
Нематериальные активы	9	17,550	18,079
Отложенные налоговые активы			
Прочие долгосрочные активы	10	1,115,126	303,395
Итого долгосрочных активов		11,976,578	10,584,664
Баланс		19,225,057	16,688,846
Собственный капитал и обязательства			
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	11	9,456,232	6,342,244
Обязательства по налогам	12	10,717	9,202
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	13	6,580	3,380
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	248,705	213,342
Краткосрочные оценочные обязательства	15	6,133	6,959
Прочие краткосрочные обязательства	16	42,309	28,403
Итого краткосрочных обязательств		9,770,676	6,603,530
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательства	17	2,518,185	2,998,350
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочные оценочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	18	1,154,048	1,296,128
Прочие долгосрочные обязательства	19	1,562	1,147
Итого долгосрочных обязательств		3,673,795	4,295,625
V. КАПИТАЛ			
Выпущенный капитал	20	400,000	400,000
Эмиссионный доход			
Выкупленные собственные долевые инструменты			
Резервы	21	4,229,128	4,382,398
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		1,151,458	1,007,294
Доля меньшинства			
Итого капитал		5,780,586	5,789,691
Баланс		19,225,057	16,688,846

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент  Бимендиев А.Ш.
Ф. И. О.

Директор департамента
финансов и бухучета  Сапарбаева С.Т.
Ф. И. О.



**Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2007 года**

Наименование показателей	Примечания*	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	22	8,048,580	7,086,283
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	5,455,510	5,402,956
Валовая прибыль		2,593,070	1,683,327
Доходы от финансирования	23	2,337	835
Прочие доходы	24	175,299	351,401
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	25	960,676	612,872
Административные расходы	26	470,526	294,475
Расходы на финансирование	27	1,232,724	662,039
Прочие расходы	28	37,259	205,919
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		69,521	260,258
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		69,521	260,258
Расходы по корпоративному подоходному налогу	29	4,016	92,545
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		65,505	167,713
Доля меньшинства			
Итоговая прибыль (убыток) за период		65,505	167,713
Прибыль на акцию		82	210

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент Бимендиев А.Ш.
Ф. И. О.



подпись

Директор департамента финансов и бухучета Сапарбаева С.Т.
Ф. И. О.



Подпись



Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2007 года
 (прямой метод)

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	15,417,092	8,745,939
в том числе:		
реализация товаров	8,247,504	8,083,620
предоставление услуг	2,281	
авансы полученные	41,303	79,563
дивиденды	0	
прочие поступления	7,126,004	582,756
2. Выбытие денежных средств, всего	16,714,948	10,626,293
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	13,863,168	6,505,496
авансы выданные	668,524	1,240,876
выплаты по заработной плате	438,320	281,723
выплата вознаграждения по займам	1,374,659	770,094
корпоративный подоходный налог	30,081	22,159
другие платежи в бюджет	187,280	166,372
прочие выплаты	152,916	1,639,573
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(1,297,856)	(1,880,354)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	441	18,096
в том числе:		
реализация основных средств	441	18,096
реализация нематериальных активов		
реализация других долгосрочных активов		
реализация финансовых активов		
погашение займов, предоставленных другим организациям		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	1,583,700	2,101,301
в том числе:		
приобретение основных средств	1,356,397	2,084,092
приобретение нематериальных активов	2,897	16,309
приобретение других долгосрочных активов	224,406	
приобретение финансовых активов		
предоставление займов другим организациям		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,583,259)	(2,083,205)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	14,919,039	12,651,961
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг		
получение займов	14,919,039	12,651,961
получение вознаграждения по финансируемой аренде		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	12,271,894	8,196,518
в том числе:		
погашение займов	12,271,894	8,196,518
приобретение собственных акций		
выплата дивидендов		
прочие		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	2,647,145	4,455,443
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(233,970)	491,884
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	568,411	76,527
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	334,441	568,411

Президент

Бимендиев А.Ш.

Ф. И. О.


подпись

Директор департамента
финансов и бухгалтерии

Сапарбаева С.Т.

Ф. И. О.


Подпись




Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
	Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января 2007	400,000	4,382,398	1,007,294	5,789,691		5,789,691
Курсовые разницы от зарубежной деятельности						
Изменения в учетной политике						
Пересчитанное сальдо						
Прибыль/убыток от переоценки активов		(299,128)	78,701	(220,427)		(220,427)
Отсроченный налог, возникший в результате переоценки зданий		145,858		145,858		145,858
Хеджирование денежных потоков						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности			(42)	(42)		(42)
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале		(153,270)	78,659	(74,611)		(74,611)
Прибыль/убыток за период			65,505	65,505		65,505
Всего прибыль/убыток за период		(153,270)	144,164	(9,106)		(9,106)
Дивиденды						
Эмиссия акций						
Выкупленные собственные долевые инструменты						
Сальдо на 31 декабря 2007	400,000	4,229,128	1,151,458	5,780,586		5,780,586
Сальдо на 1 января 2006	400,000	253,698	820,651	1,474,349		1,474,349
Курсовые разницы от зарубежной деятельности			(56)	(56)		(56)
Изменения в учетной политике						
Пересчитанное сальдо	400,000	253,698	820,595	1,474,293		1,474,293
Прибыль/убыток от переоценки активов		5,054,535	18,970	5,073,505		5,073,505
Отсроченный налог, возникший в результате переоценки зданий		(925,835)		(925,835)		(925,835)
Хеджирование денежных потоков						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности			16	16		16
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале		4,128,700	18,986	4,147,686		4,147,686
Прибыль/убыток за период			167,713	167,713		167,713
Всего прибыль/убыток за период		4,128,700	186,699	4,315,398		4,315,398
Дивиденды						
Эмиссия акций						
Выкупленные собственные долевые инструменты						
Сальдо на 31 декабря 2006	400,000	4,382,398	1,007,294	5,789,691		5,789,691

Президент Бимендиев А.Ш.
 Ф. И. О.


 подпись

Директор департамента
 финансов и бухучета Сапарбаева С.Т.
 Ф. И. О.


 Подпись



Акционерное общество «АБДИ Компани» впервые зарегистрировано Управлением юстиции г. Алматы в 1994 году как закрытое акционерное общество.

АО «АБДИ Компани» прошло перерегистрацию в Управлении юстиции г. Алматы 26 ноября 2003 г. как акционерное общество (номер регистрации № 1698-1910-АО).

Акционерное общество «АБДИ Компани» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и своего Устава. Срок деятельности Общества не ограничен.

Первый выпуск акций был осуществлен в бездокументарной форме 21.07.1999 г. и зарегистрирован под № 02-2-19/4114. Общая сумма эмиссии составляла 50,000,000 (пятьдесят миллионов) тенге и разделена на 100 (сто) штук простых именных акций номинальной стоимостью 500,000 (пятьсот тысяч) тенге. Дата окончания размещения 29.03.2000 г.

23.09.2002 г. была осуществлена вторая эмиссия акций Общества. Общее количество объявленных к выпуску акций 700 (семьсот) штук, номинальной стоимостью каждой акции 500,000 (пятьсот тысяч) тенге на сумму 350,000,000 (триста пятьдесят миллионов) тенге. Объявленный Уставный капитал составил 400,000,000 (четыреста миллионов) тенге.

Национальный идентификационный номер акциям эмиссии присвоен Национальным Банком KZIC39070012. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А3907. На дату составления финансовой отчетности Уставный капитал оплачен в размере 400,000,000 (четыреста миллионов) тенге.

Единственным акционером Общества согласно выписке из реестра акционеров на 31.12.07 г. является ТОО «Айса Лтд».

Основным предметом деятельности Общества является оптовая и розничная торговля канцелярскими и офисными товарами в Республике Казахстан. Сеть магазинов Общества охватывает многие основные города Республики Казахстан. Единственным акционером Общества является Товарищество с ограниченной ответственностью «АЙСА Лтд». В 2004 году Общество учредило общество с ограниченной ответственностью «АБДИ Инвест» (далее – «Дочернее предприятие»). Дочернее предприятие образовано в Российской Федерации в целях осуществления деятельности по маркетингу и установления деловых связей с российскими поставщиками канцелярских товаров и офисных принадлежностей. Общество и его Дочернее предприятие совместно именуются как Группа. Финансовая отчетность Дочернего предприятия была подтверждена аудиторской компанией Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерАудитКонсалтинг» и включена в данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Абылай хана, д.25, кв.1

Свидетельство налогоплательщика Республика Казахстан (серия 60 №0085097) подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 22 февраля 2003 года по месту нахождения (РНН 600600031492).

Свидетельство о регистрации плательщика налога на добавленную стоимость серия 60305 №0038800 подтверждает регистрацию Общества в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01 января 2002 года.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые состоят из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), которые одобрены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к справедливой стоимости и срокам службы основных средств, резерву на устаревшие товарно-материальные запасы, резерву на безнадежную сомнительную задолженность, справедливой стоимости дебиторской задолженности, дисконтированной стоимости беспроцентных ссуд и кредитов, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «АБДИ компани» и ее дочерней организации ООО «АБДИ Инвест». Финансовая отчетность дочерней организации подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, на основании соответствующей учетной политики.

Все расчеты, сделки, доходы, расходы, прибыли и убытки, возникающие между организациями Группы в результате сделок между организациями Группы, которые признаются в составе активов, полностью исключаются.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты, в которую контроль переходит к Группе, и прекращается с даты, в которую контроль переходит от Группы к другому лицу.

Применение новых стандартов

В текущем периоде Группа впервые применяла перечисленные ниже стандарты, в которых рассматриваются вопросы, характерные для хозяйственной деятельности Группы. Сравнительные данные были в случае необходимости скорректированы согласно соответствующим требованиям приведенных стандартов.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Группа применила МСФО (IFRS) 7 впервые в текущем периоде, вследствие чего была раскрыта информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить значение финансовых инструментов Группы, а также природу и размер рисков, возникающих по этим инструментам. Указанная информация была включена в данную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 1 Поправка «Представление финансовой отчетности»

Данная поправка требует, чтобы Группа раскрывала информацию, которая бы позволила пользователям финансовой отчетности оценить цели, политику и процедуры управления капиталом. Эта информация раскрыта в Примечании 32.

Следующие новые стандарты, а также дополнения к стандартам и интерпретациям, являющимся обязательными для финансового года, заканчивающегося 31 декабря 2007 года не характерны для деятельности Группы и не представлены в настоящей отчетности:

Интерпретация IFRIC 8 «Сфера применения МСФО (IFRS) 2»

В соответствии с данной интерпретацией МСФО (IFRS) 2 необходимо применять к сделкам, по которым долевые инструменты выпущены в обмен на возмещение, которое меньше их справедливой стоимости.

Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов»

Интерпретация IFRIC 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

Группа при подготовке настоящей финансовой отчетности также использовало дополнения и изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (применение которых еще не обязательно, но досрочное применение приветствуется).

Согласно изменениям и дополнениям в МСФО (IAS) 23 с 1 января 2009 года затраты по займам, непосредственно относящимся к приобретению, строительству, или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в стоимость этих активов.

Группа затраты по займам, полученным в течение 2007 года капитализировало в стоимости квалифицируемых активов, пересчет по займам, полученным до 2007 года не производился.

Валюта отчетности и представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использовала средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи (т.е. сформированные в порядке, определенном приказом Министерства Республики Казахстан от 23.12.2002 г. №629 и Постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от 23.12.2002 г. №512).

по состоянию на 31.12.06 г.

Доллары США - по курсу 127 тенге за 1 доллар США,

Евро – по курсу 167.12 тенге за 1 Евро;

Российские рубли -- по курсу 4.82 за российский рубль.

по состоянию на 31.12.07 г.

Доллары США - по курсу 120.3 тенге за 1 доллар США,

Евро – по курсу 177.17 тенге за 1 Евро;

Российские рубли – по курсу 4.92 тенге за российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются незначительными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующих статей: земля и здания, займы и дебиторская задолженность.

Основные учетные записи

Группа при подготовке финансовой отчетности за 2007 год последовательно, как и в предыдущие годы, применяло следующие учетные принципы:

Основные средства

Собственные основные средства в момент поступления отражаются в балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства, которые будут получены в долгосрочную аренду, подлежат отражению на балансе по стоимости, согласованной с арендодателем.

Основные средства, полученные в краткосрочную аренду, на балансе не отражаются, а учитываются оперативно.

Амортизация начисляется на собственные основные средства и основные средства, полученные в долгосрочную аренду.

Амортизация на основные средства, полученные в краткосрочную аренду, не начисляется.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Кол-во лет</i>
Здания, строения	33-50
Сооружения	7-50
Машины и оборудование	4-6
Транспортные средства	10
Офисное оборудование и оргтехника	4-6
Прочие	3-10

Сроки их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств с баланса происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный период, в котором актив был списан.

Остаточная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Земля и здания оцениваются по справедливой стоимости за вычетом сумм амортизации по зданиям и обесценения, начисленных после даты переоценки.

Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения разумной уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки относится на увеличение резерва от переоценки активов, входящего в состав капитала в балансе, за исключением случаев, когда такой прирост восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки, если отрицательная переоценка такого актива была признана в отчете о прибылях и убытках. Такое увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда убыток непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе капитала в балансе, в этом случае отрицательная переоценка относится на уменьшение резерва от переоценки активов.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва от переоценки активов на нераспределенную прибыль. Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением первоначальной стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива резерв от переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится на нераспределенную прибыль.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

<i>Наименование</i>	<i>Кол-во лет</i>
Программное обеспечение	6-7
Лицензии	6-7
Прочие	6-7

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неограниченного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату совершения расчетов.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая или за вычетом любых затрат по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои инвестиции следующим образом:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования или договора финансовой гарантии. Прибыли или убытки по инвестициям, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа не имела финансовых активов, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у руководства Группы есть твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости. Эта стоимость рассчитывается как первоначально признаваемая сумма минус полученные выплаты в погашение основного долга, плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначально признаваемой суммой и суммой к погашению, за вычетом резерва под обесценение. При этом амортизация рассчитывается с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, если инвестиция прекращает признаваться в финансовой отчетности, обесценивается или амортизируется.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале в качестве резерва чистых нереализованных прибылей. При выбытии инвестиций накопленная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, признаются в отчете о прибылях и убытках. Проценты, заработанные или уплаченные по инвестициям, отражаются в финансовой отчетности как процентный доход или расход, с использованием эффективной ставки процента.

По состоянию на 31 декабря 2007 г. Группа не имела финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных

методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение активов

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты пересматриваются на предмет обесценения на каждую дату составления бухгалтерского баланса. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность того, что Группа не получит назад причитающиеся ей по контрактам суммы дебиторской задолженности, в отчете о доходах и расходах признается убыток от обесценения или безнадежного долга. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Обзор прочих активов на предмет их обесценения осуществляется в случае возникновения событий или обстоятельств, указывающих на то, что балансовая стоимость актива не подлежит возмещению. В случае, когда текущая стоимость активов превышает их возмещаемую стоимость, в отчете о прибылях и убытках отражается убыток от обесценения, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Возмещаемая стоимость является наибольшей из чистой стоимости реализации актива и стоимости использования. Чистая стоимость реализации представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива на рыночных условиях, а стоимость использования - текущую стоимость оцененных будущих денежных поступлений, ожидаемых в результате непрерывного использования актива, а также его выбытия в конце срока его полезной службы. Сторнирование убытков по обесценению, признанных в предыдущих годах, производится тогда, когда есть свидетельство того, что учтенные убытки по обесценению актива более не существуют, или они снизились. Сторнирование учитывается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки. Однако увеличение балансовой стоимости признается только в том объеме, в котором оно не превышает балансовую стоимость, которая могла бы быть определена (за вычетом суммы амортизации или износа) в случае непризнания убытка от обесценения по этому активу в течение предыдущих лет.

Запасы

Запасы (материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Группы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В бухгалтерском балансе банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев).

Займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Выпущенные долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги первоначально признаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом любых понесенных затрат на осуществление сделки. Впоследствии, выпущенные долговые ценные бумаги учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по:

- отчетам о выполненной работе.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Дивиденды

Дивиденды признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционера, по привилегированным акциям – в соответствии с условиями их выпуска.

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

Налоги

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

Текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу. Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам приведена в Примечании 29.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по различным ставкам в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по регрессивной шкале в зависимости от суммы заработной платы. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Дочернее предприятие выплачивает социальный налог в Федеральный бюджет РФ по различным ставкам в соответствии с налоговым законодательством РФ, по регрессивной шкале в зависимости от суммы заработной платы. Т.к. ФЗП Общества составляет до 280 000 рублей - ЕСН равен 20%, из них: 6% в Федеральный бюджет, 14% в пенсионный фонд, также в Фонд социального страхования - 2.9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 1.1%, в территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 2%.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих по заимствованиям в иностранной валюте, которые хеджируют чистую инвестицию в «зарубежное подразделение». Эти разницы отражаются непосредственно в капитале до момента реализации чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Деятельность дочернего предприятия определяется как иностранные операции. Финансовая отчетность дочернего предприятия переводится из российских рублей, валюты оценки данного предприятия, в тенге, используя следующие курсы обмена:

- активы и обязательства переводятся, используя курс обмена на дату консолидированного бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы переводятся по среднему курсу обмена за отчетный период;
- доход/(убыток) от перевода учитывается как курсовая разница в результате перевода иностранных операций в консолидированном предприятии.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Раскрытие условных активов и обязательств приведено в Примечании 31.

Отраслевой сегмент

Отраслевой сегмент - это выделяемый компонент Группы, который участвует в производстве отдельного товара или услуги и который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других отраслевых сегментов. Информация по отраслевым сегментам Группы приведена в Примечании 33.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя высшее руководство Группы, организации, в которых высшему руководству Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 30.

1. Денежные средства и эквиваленты денежных средств:

Денежные средства по состоянию представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Деньги на расчетном счете	86,234	147,441
АО «Банк Туран Алем»	9,033	121,493
АО «Каспийский Банк»	5,882	
АО «ЦентрКредит Банк»	67,596	25,948
Прочие банки	3,723	
Деньги в пути		11,226
Деньги на прочих счетах в банке (депозиты)	178,000	359,000
Деньги на корпоративных карточках		
Наличность в кассе в национальной валюте	70,207	50,744
Всего	334,441	568,411

По состоянию на 31 декабря 2007 года деньги на сумму 5,000,000 тыс.тенге, ожидаемые к поступлению в будущем на текущие счета, были внесены в качестве залога для обеспечения банковских займов, предоставленных Группе (см. Примечания 11 и 17).

2. Краткосрочная дебиторская задолженность:

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Торговая дебиторская задолженность*	1,309,551	280,807
Дебиторская задолженность от связанных сторон**	0	153,137
Дебиторская задолженность работников	68,743	7,583
Краткосрочные ссуды работникам	34,670	41,454
Прочая дебиторская задолженность***	86,654	
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности****	(27,572)	(23,927)
Итого	1,472,046	459,054

*Торговая дебиторская задолженность включает следующих дебиторов:

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2007г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
ТОО «Alliance Izdat Company»	1,641	3,318
ТОО «SA-GROUP»	58,298	59,490
ЧП Ауэзов Б.	57,842	10,801
ФА ТОО «Альянс Финанс»	0	1,769
АО «АПК»	0	16,120
ЧП Байболов Л.Т.	78,473	0
ЧП Батыров Т.	2,095	4,259
ЧП Баязитов С.К.	59,946	0
ЧП Белдыбаев Р.	21,590	0
ЧП Бородин Н.Л.	6,558	0
ЧП Дарибаев	71,293	0
ЧП Дуйсенов Б.	0	6,719
ЧП Жанабаев С.	16,344	11,121
ЧП Жунусбеков Н.П.	12,030	0
ЧП Зейнуллин С.	87,915	8,074
ЧП Исаяев Л.Д.	20,269	0
АО «Казпочта» (подписка)	0	3,540
ЧП Калиясов Е.	48,244	0
Казахстанский филиал «Карачаганиак Петролиум Оперейтинг Б.В.»	6,058	17,562
ЧП Картаев К.	48,097	0
ТОО «Кенсе Экспресс»	8,213	5,779
ЧП Ким С.А.	9,978	0
ТОО «Компания Аркона»	8,986	0
ЧП Курмашева Г.	8,491	6,846
ЧП Кызыханов А.	96,405	8,618
ЧП Лавров П.И.	7,200	0
ЧП Машов Ж.	81,812	5,062
ТОО «Мерката»	0	1,138
ЧП Мустафаев Б.Ж.	17,396	0
ЧП Мустафаев К.	78,116	0
ЧП Назаров Д.М.	43,915	0
АО «Народный банк Казахстана»	7,664	12,057
ТОО «Нур Сай Стройсервис»	9,887	0
ИП Сатпаибетов Т.	13,864	0

ЧП Серикбаева Ш.Е.	9,910	0
ЧП Султангалиев Ж.	12,138	0
ЧП Толебаева Д.	20,483	0
ЧП Умбетов	9,592	0
ЧП Устемирова М.К.	10,190	0
ЧП Чопорнов К.В.	5,468	0
ЧП Акмурзаева Айман	1,050	0
Школа специальная для одаренных детей имени Тлендиева	0	18,481
ЧП Шопанов М.К.	103,706	0
ЧП Шортанбаев И.	51,894	0
Прочие	96,500	80,053
Итого	1,309,551	280,807

**Дебиторская задолженность от связанных сторон включает в себя:

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2007г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
ТОО «Айса Лтд»	0	153,137
Итого	0	153,137

***Прочая дебиторская задолженность включает в себя

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2007г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению	80,001	
Задолженность по операционной аренде	4,436	
Прочая дебиторская задолженность	2,217	
Итого	86,654	0

****Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности

Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности рассчитан по методу учета счетов по срокам оплаты на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности. На суммы, не погашенной в срок, установленной условиями договоров, задолженности в 2007 году был создан резерв в размере 16,817 тыс. тенге, откорректировано резерва на сумму 13,172 тыс.тенге, остаток резерва по состоянию на 31.12.2007 г. составил 27,572 тыс. тенге.

Наименование дебитора	Сумма резерва по сомнительным долгам на 01.01.2007 года	Откорректировано в текущем периоде	Сумма созданного резерва в текущем периоде	Период просрочки платежа (дней)	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2007 года
ТОО «Alliance Izdat Company»	331	331		Более 120 дней	0
ТОО «SA-GROUP»	6,561	6,561	2,611	Более 120 дней	2,611
ЧП Ауэзов Б.			1,109	90-120 дней	1,109
ЧП Батыров Т.	543	543	105	Более 120 дней	105
ЧП Жанабаев С.			66	Более 120 дней	66
ЧП Зейнуллин С.			1,402	60-90 дней	1,402
ЧП Курмашева Г. ЧП			133	Более 120 дней	133
ЧП Кызыханов А.			747	60-90 дней	747
ТОО «Мерката»	912	912		60-90 дней	0
ТОО «Амек групп лимитед»	40	40		60-90 дней	0
ТОО «Виза плюс»	382	382		60-90 дней	0
ЧП Галиев	209	209		60-90 дней	0
ЧП Галиева	245	245		60-90 дней	0
ЧП Чойбеков	7,272			Более 360 дней	7,272
ЧП Шапегова	3,483			Более 360 дней	3,483
ТОО «Кенсе Экспресс»			75	Более 120 дней	75
ЧП Лавров			360	Более 120 дней	360
ЧП Бородин Н.Л. ЧП			328	Более 120 дней	328
ЧП Мустафаев Б.Ж.			140	Более 120 дней	140
ЧП Чопорнов К.В.			273	Более 120 дней	273
Прочие	3,949	3,949	9,468	От 30 до 120 дней	9,468
Итого:	23,927	13,172	16,817		27,572

3. Запасы:

В состав запасов Группы входят материалы (топливо и строительные материалы) и товары, приобретенные для дальнейшей продажи.

	Материалы		Товары в пути	Незавершенное производство	Товары приобретенные	Резерв по великим запасам	Всего
	всего	в том числе – стройматериалы					
Сальдо на 01.01.2007г.	36,927	35,886	77,621		3,575,504	(4,744)	3,685,308
Приобретено	217,011	207,822			6,309,843		6,526,854
Собственное производство				13,353			13,353
Прочие поступления	7,584	2			14,692		22,276
Итого поступило	224,595	207,824	0	13,353	6,324,535	0	6,562,483
Израсходовано	13,153	186,586			21,388		34,541
Реализовано	9,887				5,290,035		5,299,922
Перегруппировка			77,621				77,621
Прочие выбытия	176,860				51,612	(4,744)	223,728
Итого выбыло	199,900	186,586	77,621	0	5,363,035	(4,744)	5,635,812
Сальдо на 31.12.2007г.	61,622	57,124	0	13,353	4,537,004	0	4,611,979

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. все существующие и поступающие в будущем запасы, оцененные для залоговых целей в сумме 11,871,111 тысяч тенге и 3,916,718 тысяч тенге, соответственно, были внесены в качестве залога для обеспечения банковских займов, предоставленных Группе (см. Примечания 11 и 17).

4. Текущие налоговые активы:

Текущие налоговые активы включают в себя дебиторскую задолженность по расчетам с бюджетом (фактическую переплату в бюджет) по следующим видам налогов:

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
- по корпоративному подоходному налогу	58,051	23,319
- по социальному налогу		32
- по индивидуальному подоходному налогу	207	
- по налогу у источника выплаты доходов нерезидента	384	1,073
- по налогу на добавленную стоимость	95,579	168,674
- по земельному налогу	166	268
- по налогу на имущество	1,911	466
- по налогу на добавленную стоимость за нерезидента	142	3,883
- по налогу на транспорт	114	44
- по плате за загрязнение окружающей среды	34	9
- по плате за использование радиочастотного спектра		2
- по плате за пользование земельными участками	4	
- по плате за размещение рекламы	421	420
Итого	157,013	198,190

5. Прочие краткосрочные активы:

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Авансы, выданные под поставку офисных и канцелярских товаров*	651,366	1,190,234
Авансы, выданные под выполнение работ, оказание услуг*	17,158	479
Расходы будущих периодов	1,328	2,506
Прочее	3,148	
Итого	673,000	1,193,219

*Состав авансов выданных:

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Авансы, выданные под поставку запасов	651,366	1,190,234
ТОО «AzTrade»	0	418
ТОО «MOBILIS»	89	41,713
ТОО «SA-GROUP»	900	2,300
ТОО «TENGI ZCARGO LTD»	19,093	35,441
ТОО «Аркада Интерьер»	64	3,785

ТОО «Кенсе Экспресс»	250,000	0
ТОО «Компания Аркона»	35,062	37,948
ТОО «МОНТ-ДИСТРИБЬЮЦИЯ»	524	0
ИП Шолпанов М.	0	356
ООО «Elxolding NPO»	10,025	0
Ltd «Ever jun eagle int Co.»	7,139	0
Ltd «EXPO-LINK Int.Trading service»	14,242	0
Ltd «Kone elevators»	12,910	0
NV «Maxx Intermodal Systems»	700	0
Ningbo Free Trade Zone Kelsun	1,208	0
Ningbo qinghua science&education equipment	0	37,064
«Petroleum Transit» Inc	0	142,905
«Petroleum Transit» Inc	178,733	0
Фирма «Proint»	341	360
Gmbh «Reprolit»	593	0
Co LTD «Taiwan Advance Plastic MFGR»	4,587	0
Enterprise Corporation «TIGER»	0	1,311
Enterprise Corporation «TIGER»	1,465	0
CO LTD «WUXI PHOENIX STATIONERY»	1,744	1,270
LTD «Xerox»	2,852	0
ООО «БиДжи»	0	4,189
ЗАО «Волга Пако»	4,553	0
ФГУП «Гознак»	0	4,893
ФГУП «Гознак»	8,327	0
ООО «Канцтовары ЭКСП»	7,221	0
Московская типография №13	443	434
ООО «Неманский цел.-бумажный комбинат»	9,504	0
Подольск-Арт Центр	0	1,348
ОАО «Светогорек»	62,869	76,642
ООО «Старлесс трейд»	0	8,954
ООО «Стрейч»	336	0
ООО «Феникс»	0	3,788
ТД ООО «Феникс»	0	7,589
Прочие	15,842	777,526
<i>Авансы, выданные под выполнение работ, оказание услуг</i>	<i>17,158</i>	<i>479</i>
ИП Тулеуова Ж.Ж. «High-speed print»	609	0
СЭГУ «АлматыЭнергоСбыт»	260	0
ИП Жасекенов Ж.Ж.	600	0
АО «Казахстанская фондовая биржа»	2,250	0
НОУ «Международная Академия Бизнеса»	450	0
ИП Мухамбетжанов К.Д.	2,419	0
ТОО НАК «Центраудит-Казахстан»	3,500	0
ТОО «Еврогаз-Алматы»	124	57
ТОО «Гранд-Пласт»	595	355
Прочие	6,351	67
Итого	668,524	1,190,713

6. Долгосрочные финансовые инвестиции:

Долгосрочные финансовые инвестиции представлены инвестициями, классифицированными как имеющиеся в наличии для продажи. По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены акциями АО «Астанаэнергосервис» на сумму 624 тыс. тенге.

7. Долгосрочная дебиторская задолженность:

По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» отражены долгосрочные ссуды без процентов, выданные работникам, а также задолженность АО «Атырау Жарык».

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Долгосрочные ссуды, выданные работникам	31,382	33,486
Корректировка справедливой стоимости	(7,958)	(8,152)
Задолженность АО «Атырау Жарык»	11,011	
Корректировка справедливой стоимости	(6,959)	
Итого	27,476	25,334

8. Основные средства:

По состоянию на 31 декабря 2007 г. и 2006 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
1. Первоначальная стоимость:						
Сальдо на 01.01.2007г.	3,012,537	6,880,343	86,647	63,287	297,260	10,340,074
Приобретено	74,418	290,953	37,423	21,079	309,559	733,432
Переоценка активов	298,850	443,058				741,908
Перегруппировка					43,170	43,170
Переведено из незавершенного строительства		382,866				382,866
Прочие поступления						0
Итого поступило	373,268	1,116,877	37,423	21,079	352,729	1,901,376
Обесценение активов	33,228	1,152,623			0	1,185,851
Реализовано				812		812
Перегруппировка			41,629	1,541		43,170
Прочие выбытия (в УК, списано)					14	14
Итого выбыло	33,228	1,152,623	41,629	2,353	14	1,229,847
Сальдо на 31.12.2007г.	3,352,577	6,844,597	82,441	82,013	649,975	11,011,603
2. Амортизация:						
Сальдо на 01.01.2007г.		0	41,390	12,211	49,241	102,842
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода		215,300	12,530	10,552	70,091	308,473
Изменение начисленной амортизации в результате перегруппировки активов					20,189	20,189
Итого начислено амортизации		215,300	12,530	10,552	90,280	328,662
Накопленная амортизация выбывших активов				210	4	214
Изменение начисленной амортизации в результате переоценки		215,300				215,300
Изменение начисленной амортизации в результате перегруппировки активов		0	20,171	18		20,189
Итого уменьшение амортизации		215,300	20,171	228	4	235,703
Сальдо на 31.12.2007г.		0	33,749	22,535	139,517	195,801
3. Остаточная стоимость:						
Сальдо на 01.01.2007г.	3,012,537	6,880,343	45,257	51,076	248,019	10,237,232
Сальдо на 31.12.2007г.	3,352,577	6,844,597	48,692	59,478	510,458	10,815,802

Группа применяет в учете модель переоценки для следующих групп: земля и здания и сооружения. Независимый оценщик провел переоценку земли и зданий Общества по состоянию на 31 декабря 2007 года и 2006 года.

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. основные средства балансовой стоимостью 4,953,073 тыс. тенге и 5,456,906 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения банковских займов, полученных Группой (см. Примечания 11 и 17).

9. Нематериальные активы:

Нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Всего
1. Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 01.01.2007г.	175	20,303	439	20,917
Приобретено		2,714		2,714
Итого поступило		2,714		2,714
Итого выбыло				
Сальдо на 31.12.2007г.	175	23,017	439	23,631
2. Амортизация:				
Сальдо на 01.01.2007г.	69	2,718	51	2,838
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	32	3,147	64	3,243
Итого начислено амортизации	32	3,147	64	3,243
Итого уменьшение амортизации				
Сальдо на 31.12.2007г.	101	5,865	115	6,081
3. Балансовая стоимость:				
Сальдо на 01.01.2007г.	106	17,585	388	18,079
Сальдо на 31.12.2007г.	74	17,152	324	17,550

10. Прочие долгосрочные активы:

В составе прочих долгосрочных активов Группы отражено незавершенное строительство и авансы, выданные под поставку долгосрочных активов.

По состоянию на 01.01.2007 года незавершенное строительство составляет 303,395 тыс. тенге. Сумма вложенных средств составила 1,014,507 тыс.тенге, переведено в состав основных средств на сумму 382,866 тыс.тенге.

Объект строительства	Сальдо на 01.01.2007 г.	Дата начала строительства	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	Сальдо на 31.12.2007 г.
Гипермаркет г.Алматы	507	30.09.2006	6,203	6,710	0
Магазин г. Семей	3,635	30.09.2006	21,116	24,751	0
Магазин г. Кокшетау, ул. Абая 122	53,709	31.01.2006	13,101		66,810
Магазин г. Атырау, ул Сатпаева 33	2,651	30.11.2006	90,898		93,549
Магазин г. Атырау, ул. Баймуханова,45	18,324	31.03.2006	49,495	67,819	0
Магазин г. Актобе, ул. Жургенова	433	31.12.2006	410,659		411,092
Магазин г. Тараз, ул. Койгельды 192	24,623	30.09.2005	20,296		44,919
Магазин г. Караганда, ул. Космонавтов 1	398	31.12.2006	16,597	16,995	0
Магазин г. Уральск, ул. Почиталина 146	12,681	30.09.2006	14,926	27,607	0
Магазин г. Усть-Каменогорск, ул. Славского 3	23,187	31.08.2006	43,168	66,355	0
Склад г. Алматы ул. Казыбаева,1	114,232	31.03.2006	46,846	161,078	0
Склад г. Алматы ул. Казыбаева,2		31.03.2006	16,372		16,372
Склад г. Астана, Лигейная 1	6,131	30.04.2006	67,156		73,287
Магазин г. Талдыкурган, здание		30.09.2005	11,247	11,247	0
Магазин г. Талдыкурган, подвал		31.01.2006	304	304	0
Магазин г. Астана кв. Лих.	5,009				5,009
Магазин г. Павлодар здание			179,123		179,123
Торговый центр в г. Аксай	1,866		7,000		8,866
Склад на ул. Вольной	36,009				36,009
итого	303,395		1,014,507	382,866	935,036

В составе авансов, выданных под поставку долгосрочных активов, числятся:

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007г.
ТОО «BI-REALTY»	33,042	
ТОО «MaraSH Asia Company»	23,142	
ГЭРС «АПК»	5,606	
ТОО «Атырау-Реальт»	725	
АО «КМГ-Энерго»	2,720	
ТОО «Компания Аркона»	9,829	
ТОО «Компания Аркона»	189	
ТОО «Строй-Концерн Сагу»	290	
ТОО «ФангАЗИЯ-Астана»	919	
ПКФ ТОО «Барьер»	191	
ТОО «Инженеринг Проект Строй»	12,039	
ТОО «ОЗОН-Актобе»	12,869	
ТОО «ТехСПО»	600	
прочие	77,929	
Итого развернутое	180,090	0

11. Краткосрочные финансовые обязательства:

В составе статей баланса «Краткосрочные финансовые обязательства» Группы по состоянию на 31.12.2007 года учтены суммы полученных краткосрочных банковских займов и текущая часть долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение одного года. Краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

Краткосрочные займы:

Кредитор, № контракта	Валюта, в которой получен кредит	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Средняя ставка по займу, % в год	Задолженность на 31.12.2007 г.	Задолженность на 01.01.2007 г.
Национальный Банк АО						
№ 16608/2007-ЕО/01 от 18.09.2007	USD	18.09.2007	11.09.2008	11	429,471	
ТуранАлем Банк АО АО						
№ 4002 от 09.06.06	KZT	09.06.2006	11.03.2007	13	0	8,333
№ 1003 от 09.06.06	USD	09.06.2006	11.03.2007	12	0	15,282
№ 1017 от 13.06.06	USD	13.06.2006	13.03.2007	12	0	6,985

№ 1018 от 13.06.06	KZT	13.06.2006	13.03.2007	13	0	16,667
№ 1029 от 14.06.06	KZT	14.06.2006	14.03.2007	13	0	16,667
№ 1056 от 15.06.06	USD	15.06.2006	15.03.2007	12	0	5,715
№ 1059 от 15.06.06	KZT	15.06.2006	15.03.2007	13	0	13,333
№ 1086 от 19.06.06	KZT	19.06.2006	19.03.2007	13	0	8,333
№ 1087 от 19.06.06	USD	19.06.2006	19.03.2007	12	0	13,547
№ 1102 от 20.06.06	KZT	20.06.2006	20.03.2007	13	0	16,667
№ 1120 от 21.06.06	USD	21.06.2006	21.03.2007	12	0	4,614
№ 1121 от 21.06.06	KZT	21.06.2006	21.03.2007	13	0	16,667
№ 1136 от 23.06.06	KZT	23.06.2006	25.03.2007	13	0	8,333
№ 1141 от 26.06.06	USD	26.06.2006	27.03.2007	12	0	17,145
№ 1153 от 27.06.06	KZT	27.06.2006	27.03.2007	13	0	30,000
№ 1176 от 28.06.06	KZT	28.06.2006	28.03.2007	13	0	25,000
№ 1177 от 28.06.06	USD	28.06.2006	27.03.2007	12	0	26,882
№ 1221 от 03.07.06	KZT	03.07.2006	03.04.2007	13	0	11,250
№ 1235 от 05.07.06	KZT	05.07.2006	20.04.2007	13	0	8,889
№ 1242 от 05.07.06	USD	05.07.2006	27.03.2007	12	0	17,145
№ 1256 от 06.07.06	KZT	06.07.2006	20.04.2007	13	0	26,667
№ 1286 от 11.07.06	KZT	11.07.2006	20.04.2007	13	0	13,333
№ 1296 от 18.06.07	KZT	18.06.2007	18.03.2008	13	23,333	0
№ 1302 от 12.07.06	KZT	12.07.2006	20.04.2007	13	0	8,889
№ 1313 от 19.06.07	KZT	19.06.2007	19.06.2008	13	95,000	0
№ 1322 от 21.06.07	KZT	21.06.2007	21.03.2008	13	50,000	0
№ 1333 от 14.07.06	USD	14.07.2006	27.03.2007	12	0	5,715
№ 1334 от 14.07.06	KZT	14.07.2006	27.03.2007	13	0	11,250
№ 1369 от 19.07.06	KZT	19.07.2006	19.04.2007	13	0	22,222
№ 1374 от 20.07.06	KZT	20.07.2006	27.03.2007	13	0	18,750
№ 1377 от 26.06.07	KZT	26.06.2007	26.03.2008	13	66,667	0
№ 1399 от 24.07.06	KZT	24.07.2006	27.03.2007	13	0	37,500
№ 1411 от 25.07.06	USD	25.07.2006	25.04.2007	12	0	29,069
№ 1414 от 25.07.06	KZT	25.07.2006	25.04.2007	13	0	44,444
№ 1425 от 26.07.06	KZT	26.07.2006	26.04.2007	13	0	22,222
№ 1441 от 02.07.07	KZT	02.07.2007	02.07.2008	13	50,000	0
№ 1473 от 01.08.06	KZT	01.08.2006	02.05.2007	13	0	20,000
№ 1489 от 03.08.06	USD	03.08.2006	03.05.2007	12	0	6,985
№ 1506 от 04.08.06	USD	04.08.2006	04.05.2007	12	0	12,383
№ 1530 от 08.08.06	KZT	08.08.2006	08.05.2007	13	0	16,000
№ 1531 от 08.08.06	USD	08.08.2006	08.05.2007	12	0	11,240
№ 1555 от 10.08.06	KZT	10.08.2006	10.05.2007	13	0	27,778
№ 1584 от 15.08.06	USD	15.08.2006	15.05.2007	12	0	19,756
№ 1585 от 15.08.06	KZT	15.08.2006	15.05.2007	13	0	36,111
№ 1641 от 21.08.06	KZT	21.08.2006	21.05.2007	13	0	83,333
№ 1656 от 22.08.06	KZT	22.08.2006	22.05.2007	13	0	55,556
№ 1657 от 22.08.06	USD	22.08.2006	22.05.2007	12	0	7,056
№ 1670 от 23.08.06	KZT	23.08.2006	23.05.2007	13	0	27,778
№ 1676 от 24.08.06	KZT	24.08.2006	24.05.2007	13	0	83,333
№ 1777 от 04.09.06	KZT	04.09.2006	04.06.2007	13	0	25,000
№ 1781 от 04.09.06	USD	04.09.2006	04.06.2007	12	0	5,556
№ 1790 от 06.09.06	USD	06.09.2006	06.06.2007	12	0	21,421
№ 1832 от 12.09.06	KZT	12.09.2006	12.06.2007	13	0	33,333
№ 1847 от 14.09.06	KZT	14.09.2006	14.06.2007	13	0	23,333
№ 1879 от 19.09.06	KZT	19.09.2006	19.06.2007	13	0	43,333
№ 1906 от 21.09.06	KZT	21.09.2006	21.09.2007	13	0	22,500
№ 1967 от 28.09.06	KZT	28.09.2006	28.09.2007	13	0	63,750
№ 2000/06/43**/100-1 от 28.11.07	KZT	28.11.2007	28.11.2008	15	84,000	0
№ 2000/06/43**/100-2 от 04.12.07	KZT	04.12.2007	04.12.2008	15	120,830	0
№ 2000/06/43**/100-3 от 11.12.07	KZT	11.12.2007	11.12.2008	15	144,936	0
№ 2000/06/43**/100-4 от 19.12.07	KZT	19.12.2007	19.12.2008	15	50,000	0
№ 2000/06/43**/100-5 от 25.12.07	KZT	25.12.2007	25.12.2008	15	150,000	0
№ 2000/06/43*/100-1 от 23.10.07	KZT	23.10.2007	23.10.2008	15	85,000	0
№ 2000/06/43*/100-2 от 31.10.07	KZT	31.10.2007	31.10.2008	15	250,000	0
№ 2000/06/43*/100-3 от 05.11.07	KZT	05.11.2007	05.11.2008	15	188,760	0
№ 2000/06/43*/100-4 от 07.11.07	KZT	07.11.2007	07.11.2008	15	250,000	0
№ 2000/06/43*/100-5 от 19.11.07	KZT	19.11.2007	19.11.2008	15	104,300	0
№ 2000/06/43*/100-6 от 20.11.07	KZT	20.11.2007	20.11.2008	15	29,400	0
№ 2014 от 03.10.06	KZT	03.10.2006	25.03.2007	13	0	18,000
№ 2051 от 06.10.06	KZT	06.10.2006	25.03.2007	13	0	24,000
№ 2053 от 06.10.06	USD	06.10.2006	25.03.2007	12	0	16,764

АО «АБДН Компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

№ 2087 от 10.10.06	KZT	10.10.2006	16.05.2007	13	0	78,571
№ 218 от 01.02.07	USD	01.02.2007	02.11.2007	12	0	0
№ 244 от 06.02.07	USD	06.02.2007	06.11.2007	12	0	0
№ 245 от 06.02.07	KZT	06.02.2007	06.11.2007	13	0	0
№ 268 от 08.02.07	USD	08.02.2007	16.05.2007	12	0	0
№ 269 от 08.02.07	KZT	08.02.2007	16.05.2007	13	0	0
№ 309 от 12.02.07	KZT	12.02.2007	16.05.2007	13	0	0
№ 310 от 12.02.07	USD	12.02.2007	16.05.2007	12	0	0
№ 334 от 15.02.07	KZT	15.02.2007	16.05.2007	13	0	0
№ 338 от 15.02.07	USD	15.02.2007	16.05.2007	12	0	0
№ 367 от 19.02.07	KZT	19.02.2007	20.11.2007	13	0	0
№ 442 от 27.02.07	KZT	27.02.2007	09.11.2007	13	0	0
№ 874 от 26.05.06	USD	26.05.2006	27.02.2007	12	0	1,468
№ 878 от 26.05.06	KZT	26.05.2006	26.02.2007	13	0	20,000
№ 947 от 02.06.06	KZT	02.06.2006	02.03.2007	13	0	11,667
№ 948 от 02.06.06	USD	02.06.2006	02.03.2007	12	0	14,944
№ 976 от 07.06.06	KZT	07.06.2006	07.03.2007	13	0	13,333
№ 977 от 07.06.06	USD	07.06.2006	07.03.2007	12	0	11,007
ЦентрКредит Банк АТФ АО						
№ 114	KZT	27.02.2007	27.02.2008	13	18,600	0
№ 131	KZT	16.03.2006	28.03.2007	12	0	642,500
№ 137овер	KZT	19.03.2006	28.03.2008	12	0	0
№ 154	KZT	17.03.2006	21.09.2007	12	0	514,000
№ 159	KZT	20.03.2006	03.10.2007	12	0	768,000
№ 160	KZT	21.03.2006	21.09.2007	12	0	636,808
№ 170 от 19.03.07	KZT	19.03.2007	06.12.2007	12	0	0
№ 170/УКВ от 12.06.07	KZT	12.06.2007	29.06.2007	12	0	0
№ 34	KZT	25.01.2007	25.01.2008	12	22,500	0
№ 402/УКВ от 21.06.07	KZT	21.06.2007	29.06.2007	12	0	0
№ 416 от 26.06.07	KZT	26.06.2007	22.02.2008	12	800,000	0
№ 43	KZT	30.01.2007	30.01.2008	13	14,000	0
№ 526 от 01.08.07	KZT	01.08.2007	01.08.2008	13	40,000	0
№ 537 от 03.08.07	KZT	03.08.2007	01.08.2008	13	100,000	0
№ 542 от 06.08.07	KZT	06.08.2007	06.08.2008	13	125,000	0
№ 559 от 13.08.07	KZT	13.08.2007	13.08.2008	13	200,000	0
№ 572	KZT	22.06.2007	17.07.2007	13	0	1,765,000
№ 595 от 22.08.07	KZT	22.08.2007	22.08.2008	13	110,000	0
№ 602 от 23.08.07	KZT	23.08.2007	22.08.2008	13	42,000	0
№ 608 от 28.08.07	KZT	28.08.2007	27.08.2008	13	155,000	0
№ 615 от 28.08.07	KZT	28.08.2007	27.08.2008	13	42,000	0
№ 621 от 28.08.07	KZT	28.08.2007	28.08.2008	13	32,000	0
№ 631 от 05.09.07	KZT	05.09.2007	05.09.2008	13	58,000	0
№ 636 от 10.09.07	KZT	10.09.2007	10.09.2008	13	100,000	0
№ 642 от 04.09.07	KZT	04.09.2007	04.09.2008	13	100,000	0
№ 649 от 05.09.07	KZT	05.09.2007	05.09.2008	13	79,000	0
№ 681 от 18.09.07	KZT	18.09.2007	18.09.2008	13	100,000	0
№ 721 от 02.10.07	KZT	02.10.2007	02.10.2008	13	100,000	0
№ 733 от 03.10.07	KZT	03.10.2007	03.10.2008	13	400,000	0
№ 758 от 15.10.07	KZT	15.10.2007	15.10.2008	13	100,000	0
№ 780 от 30.10.07	KZT	30.10.2007	29.10.2008	13	230,000	0
№ 789 от 02.11.07	KZT	02.11.2007	29.10.2008	13	1,600,000	0
№ 823 от 03.12.07	KZT	03.12.2007	29.10.2008	13	1,170,000	0
Итого по краткосрочным займам					7,909,797	5,709,111

Текущая часть долгосрочных займов, подлежащая погашению в течение одного года, по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составляет 1,546,435 тыс. тенге и 633,133 тыс. тенге соответственно. Раскрытие текущей части долгосрочных займов приведено в Примечании 17 к настоящему аудиторскому отчету. Краткосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. составляют 9,456,232 тыс. тенге и 6,342,244 тыс. тенге соответственно.

12. Обязательства по налогам:

Обязательства по налогам представлены следующим образом:

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Налог на землю	0	7
Налог на имущество	1,672	2,828
Социальный налог	5,700	4,466
ИПН	2,425	1,896
Налог у источника выплаты с доходов нерезидента	895	0
Прочие налоги	25	5
Итого	10,717	9,202

13. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам:

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

Наименование платежа	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Плата за загрязнение окружающей среды	82	57
Плата за пользование земельным участком	0	5
Социальные отчисления	1,183	496
Расчеты по пенсионным фондам	4,726	2,822
Другие	589	0
Итого	6,580	3,380

14. Краткосрочная кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Торговая кредиторская задолженность*	105,923	126,008
Расчеты с персоналом по оплате труда	703	1,147
Вознаграждения к оплате	142,079	85,542
Прочая кредиторская задолженность	0	645
Итого	248,705	213,342

*Торговая кредиторская задолженность включает:

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
ТОО «AP LTD»	319	0
ТОО «Apple City Distributors»	954	0
ТОО «AzTrade»	538	0
ТОО «CACIMS LTD»	361	0
ТОО «Capitol.KZ (КАПИТОЛ.КЗ)»	589	849
ТОО «Dicota Kazakhstan»	1,262	0
ТОО «M GATE»	1,706	0
ТОО «ZEBRA.KZ»	1,061	0
ТОО «Альраминь»	3,735	0
ЧП Говор Н.Д.	2,592	1,634
ТОО «Компания Еврохим»	5,090	332
ЧП Лукьянов	1,743	0
МЦФЭР «Казахстан»	7,800	0
ТОО «Шын- кітап»	2,335	0
ТОО «Эдельвейс Дом печати»	1,338	0
ТОО «Нур Сай Стройсервис»	313	0
ТОО «Стальстройснаб-1»	441	0
ИП Толкунова О.Г.	245	0
ИП Шиншигарина Г.Е.	300	0
ЮЖКАЗ ДГП «КАЗНИССА»	1,467	0
ТОО «2Day telecom»	251	16
ТОО «AP Imprex Co LTD»	241	0
АО «Актаугазсервис»	108	7
АО «Алматыские тепловые сети»	441	0
АО ДКП «Казахтелеком»	645	465
ТОО «Мангистауснаб»	193	0
ТОО «СВС фирма»	150	120
ФАОПП «Казпочта»	183	106
АГФ АО «ЦентрКредит Банк»	162	350
АО «Glottur»	325	260
ТОО «Барлама»	290	290

АО «АБДН Компания»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ТОО «ДОРС Казахстан»	331	0
ТОО «Ул-Ай»	257	257
ТОО «Фангазия Инжиниринг»	653	0
Налоговый комитет по Жетысускому району	509	879
ТОО «Нуралем Алматы Ltd»	172	419
прочие	66,823	120,024
Итого	105,923	126,008

15. Краткосрочные оценочные обязательства:

По статье «Краткосрочные оценочные обязательства» отражен резерв по неиспользованным отпускам работников, который по состоянию на 31 декабря 2006 года составляет 6,959 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.07 г. составляет 6,133 тыс.тенге.

16. Прочие краткосрочные обязательства:

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
Авансы, полученные от юридических лиц *	41,303	27,183
Задолженность работникам	1,006	1,220
Итого	42,309	28,403

* Авансы полученные включают авансы, полученные под поставку товаров:

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2007 г.	Сальдо на 01.01.2007 г.
ТОО «Алекс Сервис Групп»	233	0
АО «Альянс Банк»	204	0
Войсковая часть 2101	500	0
ДБЭНКП по г.Алматы	280	0
ДТП КИО «НПЦзем»	512	0
ТОО «Евросеть Казахстан»	284	0
АО «Казкосмос Национальная компания»	280	322
АО «Казпочта Почтаснаб»	354	0
АО «КИМЭП»	277	27
ТОО «Копировальный Центр Жаркент»	805	0
ТОО «Отан Достык»	345	0
ЧШ «СЕНІМ»	148	0
прочие	37,081	26,834
Итого	41,303	27,183

17. Долгосрочные финансовые обязательства:

По статье «Долгосрочные финансовые обязательства» учтены обязательства по долгосрочным банковским займам.

Кредитор, № контракта	Валюта, в которой получен кредит	Дата получения кредита	Дата погашения кредита	Средняя ставка вознаграждения, % в год	Всего	В том числе краткосрочная часть	Всего	В том числе краткосрочная часть
ТуранАлем Банк АО АФ								
№ 1620 от 17.08.06	KZT	17.08.2006	01.04.2011	14.5	26,591	8,182	34,773	8,182
№ 1820 от 08.09.06	KZT	08.09.2006	01.04.2011	14.5	230,208	70,833	301,042	70,833
№ 2443 от 16.11.06	KZT	16.11.2006	01.04.2011	14.5	14,063	4,327	18,389	4,327
ЦентрКредит Банк АГФ АО								
№ 10	KZT	09.01.2007	29.09.2009	13	164,000	93,714	0	0
№ 112	KZT	27.02.2007	29.09.2009	13	185,425	111,255	0	0
№ 139	KZT	03.03.2006	01.09.2010	13	130,036	35,464	165,500	35,464
№ 144	KZT	09.03.2006	01.09.2010	13	3,941	1,075	5,016	1,075
№ 166	KZT	27.03.2006	01.09.2010	13	40,244	9,756	50,000	9,756
№ 169	KZT	28.03.2006	01.09.2010	13	80,488	19,512	100,000	19,512
№ 170	KZT	28.03.2006	01.09.2010	13	15,615	3,785	19,400	3,785
№ 171 инв	KZT	19.03.2007	29.09.2009	13	29,000	18,316	0	0
№ 179	KZT	30.03.2006	01.09.2010	13	80,488	19,512	100,000	19,512
№ 184	KZT	03.04.2006	01.09.2010	13	80,488	19,512	100,000	19,512
№ 186 инв	KZT	26.03.2007	29.09.2009	13	13,300	9,388	0	0
№ 189	KZT	05.04.2006	01.09.2010	13	28,171	6,829	35,000	6,829
№ 207	KZT	02.04.2006	01.09.2010	13	15,454	3,746	19,200	3,746
№ 207инв от 02.04.07	KZT	02.04.2007	29.09.2009	13	21,000	14,000	0	0
№ 21	KZT	17.01.2007	29.09.2009	13	7,400	5,620	0	0
№ 225инв от 10.04.07	KZT	10.04.2007	29.09.2009	13	18,700	12,467	0	0

АО «АБДН Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

№ 234инв от 13.04.07	KZT	13.04.2007	29.09.2009	13	6,200	4,133	0	0
№ 243	KZT	17.05.2006	01.09.2010	13	11,220	2,380	13,600	2,380
№ 247инв от 19.04.07	KZT	19.04.2007	29.09.2009	13	12,600	8,400	0	0
№ 256	KZT	24.05.2006	01.09.2010	13	6,050	1,100	7,150	1,100
№ 261	KZT	26.05.2006	01.09.2010	13	4,062	738	4,800	738
№ 270	KZT	02.06.2006	01.09.2010	13	2,636	479	3,115	479
№ 270 от 07.05.07	KZT	07.05.2007	29.09.2009	13	39,000	958	0	0
№ 274	KZT	06.06.2006	01.09.2010	13	10,746	1,954	12,700	1,954
№ 278	KZT	09.06.2006	01.09.2010	13	3,808	692	4,500	692
№ 279 от 10.05.07	KZT	10.05.2007	29.09.2009	13	10,000	7,059	0	0
№ 287	KZT	14.06.2006	01.09.2010	13	3,039	461	3,500	461
№ 291	KZT	19.06.2006	01.09.2010	13	9,443	1,717	11,160	1,717
№ 295 от 16.05.07	KZT	16.05.2007	29.09.2009	13	12,000	8,471	0	0
№ 296	KZT	22.06.2006	01.09.2010	13	4,231	769	5,000	769
№ 3	KZT	04.01.2007	29.09.2009	13	11,000	1,538	0	0
№ 305	KZT	27.06.2006	01.09.2010	13	10,154	1,846	12,000	1,846
№ 309 от 22.05.07	KZT	22.05.2007	29.09.2009	13	22,000	15,529	0	0
№ 316	KZT	05.07.2006	01.09.2010	13	6,253	947	7,200	947
№ 33	KZT	24.01.2007	29.09.2009	13	41,000	23,429	0	0
№ 339	KZT	14.07.2006	01.09.2010	13	4,342	658	5,000	658
№ 342 от 31.05.07	KZT	31.05.2007	29.09.2009	13	30,000	22,500	0	0
№ 348	KZT	20.07.2006	01.09.2010	13	7,816	1,184	9,000	1,184
№ 34инв	KZT	23.02.2004	23.02.2009	13	122,951	98,361	221,311	98,361
№ 357 от 06.06.07	KZT	06.06.2007	29.09.2009	13	30,000	22,500	0	0
№ 36	KZT	20.01.2006	01.09.2010	13	33,936	10,284	44,220	10,284
№ 363	KZT	27.07.2006	01.09.2010	13	11,051	1,339	12,390	1,339
№ 370	KZT	02.08.2006	01.09.2010	13	13,378	1,622	15,000	1,622
№ 373 от 14.06.07	KZT	14.06.2007	29.09.2009	13	28,000	21,000	0	0
№ 383	KZT	10.08.2006	01.09.2010	13	120,405	14,595	135,000	14,595
№ 401 от 20.06.07	KZT	20.06.2007	29.09.2009	13	35,000	26,250	0	0
№ 410 от 26.06.07	KZT	26.06.2007	29.09.2009	13	40,000	32,000	0	0
№ 430	KZT	01.09.2006	29.09.2009	13	38,642	5,269	43,911	5,269
№ 457	KZT	13.09.2006	29.09.2009	13	10,120	1,380	11,500	1,380
№ 459	KZT	14.09.2006	29.09.2009	13	312,400	42,600	355,000	42,600
№ 459 от 11.07.07	KZT	11.07.2007	29.09.2009	13	25,000	20,000	0	0
№ 469 от 16.07.07	KZT	16.07.2007	29.09.2009	13	25,000	20,000	0	0
№ 481 от 18.07.07	KZT	18.07.2007	29.09.2009	13	30,000	24,000	0	0
№ 484	KZT	27.09.2006	29.09.2009	13	10,560	1,440	12,000	1,440
№ 489	KZT	27.09.2006	29.09.2009	13	97,451	8,859	106,310	8,859
№ 495	KZT	28.09.2006	29.09.2009	13	38,642	5,269	43,911	5,269
№ 5	KZT	05.01.2007	29.09.2009	13	128,000	73,143	0	0
№ 515	KZT	05.10.2006	29.09.2009	13	26,583	2,417	29,000	2,417
№ 517 от 31.07.07	KZT	31.07.2007	29.09.2009	13	25,000	20,000	0	0
№ 534	KZT	10.10.2006	29.09.2009	13	27,500	2,500	30,000	2,400
№ 536	KZT	06.09.2005	01.09.2010	13	34,375	12,500	46,875	12,245
№ 539	KZT	12.10.2006	29.09.2009	13	5,042	458	5,500	458
№ 54	KZT	05.02.2007	29.09.2009	13	11,700	7,020	0	0
№ 557	KZT	12.09.2005	01.09.2010	13	34,375	12,500	46,875	12,500
№ 558	KZT	18.10.2006	29.09.2009	13	59,125	5,375	64,500	5,375
№ 570	KZT	16.09.2005	01.09.2010	13	285,991	103,997	389,987	103,997
№ 583	KZT	21.09.2005	01.09.2010	13	56,170	20,426	76,596	20,426
№ 591	KZT	27.09.2005	01.09.2010	13	20,322	7,390	27,712	7,390
№ 599	KZT	01.11.2006	29.09.2009	13	14,348	652	15,000	652
№ 608	KZT	06.11.2006	29.09.2009	13	15,304	696	16,000	696
№ 62	KZT	02.02.2006	01.09.2010	13	33,422	10,128	43,550	10,128
№ 621	KZT	09.11.2006	29.09.2009	13	36,348	1,652	38,000	1,652
№ 625	KZT	07.10.2005	01.09.2010	13	4,517	1,643	6,160	1,643
№ 636	KZT	15.11.2006	01.09.2010	13	5,739	261	6,000	261
№ 65	KZT	07.02.2007	29.09.2009	13	11,000	6,600	0	0
№ 652	KZT	20.11.2006	29.09.2009	13	7,557	343	7,900	343
№ 660	KZT	23.11.2006	29.09.2009	13	5,070	230	5,300	230
№ 665	KZT	24.11.2006	29.09.2009	13	111,108	5,050	116,159	5,050
№ 667	KZT	27.11.2006	29.09.2009	13	27,739	1,261	29,000	1,261
№ 677	KZT	22.10.2005	01.09.2010	13	5,194	1,889	7,083	1,889
№ 692	KZT	04.12.2006	29.09.2009	13	9,000	4,909	9,000	0
№ 698	KZT	05.12.2006	29.09.2009	13	112,159	61,177	112,159	0
№ 711	KZT	08.12.2006	29.09.2009	13	6,144	3,351	6,144	0
№ 718	KZT	12.12.2006	29.09.2009	13	7,400	4,036	7,400	0

№ 724	KZT	13.12.2006	29.09.2009	13	64,000	34,909	64,000	0
№ 731	KZT	15.12.2006	29.09.2009	13	7,000	3,818	7,000	0
№ 740	KZT	21.12.2006	29.09.2009	13	55,000	30,000	55,000	0
№ 754	KZT	26.12.2006	29.09.2009	13	189,481	108,275	189,481	0
№ 819	KZT	02.12.2005	01.09.2010	13	88,704	32,256	120,960	32,256
№ 82	KZT	13.02.2007	29.09.2009	13	10,300	6,180	0	0
№ 903	KZT	02.12.2005	01.09.2010	13	4,155	1,390	5,544	1,388
№ 95	KZT	19.02.2007	29.09.2009	13	45,000	27,000	0	0
ИТОГО по долгосрочным займам					4,064,620	1,546,435	3,631,483	633,133

18. Отложенные налоговые обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны по следующим статьям баланса:

	Активы 2007	Обязательства 2007	Нето-величина 2007
Основные средства и нематериальные активы		1,213,311	(1,213,311)
Запасы	1,423		1,423
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,272		8,272
Резервы-обязательства	1,840		1,840
Налоги	1,947		1,947
Переносимые убытки	45,781		45,781
Чистые налоговые активы / (обязательства)	59,263	1,213,311	(1,154,048)

Движение за год по отсроченному налогу Группы:

чистое обязательство на 31 декабря 2006 года	1,296,128
Сумма, отнесенная в консолидированный отчет о прибылях и убытках за год	3,780
Сумма, отнесенная на собственный капитал за год (резерв переоценки)	(145,860)
чистое обязательство на 31 декабря 2007 года	1,154,048

19. Прочие долгосрочные обязательства:

В статье «Прочие долгосрочные обязательства» учтены долгосрочные авансы под строительство объекта по адресу г.Астана, ул.Мирзояна, которые по состоянию на 31.12.06 г. составляют 1,147 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.07 г. составляют 1,562 тыс.тенге.

20. Выпущенный капитал:

По состоянию на 31 декабря 2007 и 2006 гг. Общество имело 200,800 объявленных простых акций, из них 800 размещенных простых акций с номинальной стоимостью 500 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2007 года 200,000 акций не размещены.

Держатели простых акций имеют право голоса, но выплата дивидендов не гарантирована. Подлежащая распределению прибыль определяется на основе прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2007 и 2006 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Акционером Общества является ТОО «АЙСА л.т.д.» со 100% долей в общем количестве размещенных акций.

21. Резервы:

В результате переоценки сумма увеличения стоимости земли и основных средств отражена по статье «Резерв от переоценки основных средств» в разделе Собственного капитала.

По состоянию на 01 января 2007 года резерв от переоценки основных средств составил 4,382,398 тыс. тенге. За 2007 год перенос прироста от переоценки основных средств в нераспределенную прибыль в части начисленной амортизации составил 78,701 тыс. тенге. Уменьшение стоимости основных средств от переоценки в 2007 году составило 299,128 тыс. тенге. За счет влияния отложенного налогового актива, возникающего в связи с переоценкой зданий, увеличение резерва составило 145,858 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2007 года резерв от переоценки основных средств составил 4,229,128 тыс. тенге.

22. Доходы и расходы от реализации товаров, работ, услуг:

Доходы и расходы за 2007 год представлены ниже:

Вид деятельности	Доход от реализации	Себестоимость реализации	Валовый доход
Доход от реализации кассовых и офисисных копиров за 2007 год	8,048,580	5,455,510	2,593,070
Доход от реализации кассовых и офисисных копиров за 2006 год	7,086,283	5,402,956	1,683,327

23. Доходы от финансирования:

Доходы от финансирования	За отчетный период	За предыдущий период
вознаграждение, полученные за предоставление в пользование денежных средств, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке	2,337	835
Итого	2,337	835

24. Прочие доходы:

Прочие доходы Общества включают в себя доходы от выбытия долгосрочных активов, положительную курсовую разницу и другие доходы.

Прочие доходы	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от выбытия основных средств	441	17,960
Положительная курсовая разница	19,315	298,638
Доход от операционной аренды	5,819	1,119
Прочие доходы	149,724	33,684
Итого	175,299	351,401

25. Расходы на реализацию продукции и оказание услуг:

Расходы по реализации за год, заканчивающийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата	325,706	209,015
Износ и амортизация	240,985	134,497
Реклама	39,920	32,433
Арендные платежи	52,716	42,293
Транспортные услуги	45,226	30,734
Командировочные расходы	18,602	18,186
Социальный налог	37,579	27,508
Офисные расходы	11,633	6,648
Налоги	37,360	16,550
Коммунальные услуги	24,470	10,337
Топливо	12,436	9,259
Безопасность	13,558	8,900
Услуги связи	3,937	3,111
Услуги по ремонту	17,257	7,749
Банковские услуги	5,100	3,600
Дизайн	1,482	2,146
Прочие	72,709	49,906
Итого	960,676	612,872

26. Административные расходы:

Состав административных расходов за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

Административные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата	217,138	140,940
Банковские услуги	38,769	32,545
Износ и амортизация	70,633	37,898
Услуги связи	20,321	16,059
Социальный налог	25,052	18,339
Налоги	43,857	19,428
Услуги по ремонту	534	240
Офисные расходы	6,139	3,508
Коммунальные услуги	6,117	2,584
Командировочные расходы	4,596	4,493
Резерв по неиспользованному отпуску	3,645	0
Резерв по сомнительным долгам	6,959	12,016
Прочие	26,766	6,425
Итого	470,526	294,475

27. Расходы на финансирование:

Расходы на финансирование за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Расходы на финансирование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по банковским процентам	1,232,724	657,178
Упущенные выгоды		4,861
Итого	1,232,724	662,039

28. Прочие расходы:

Прочие расходы Группы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Прочие расходы	За отчетный период	За предыдущий период
убыток от уменьшения балансовой стоимости земли и зданий, возникшей вследствие переоценки основных средств	4,222	4,921
отрицательная курсовая разница	7,533	164,019
прочие расходы	24,891	22,795
расходы по выбытию основных средств	613	14,184
Итого	37,259	205,919

29. Расходы по подоходному налогу:

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

Расходы по подоходному налогу	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по текущему подоходному налогу	236	32,602
Расход по отсроченному подоходному налогу	3,780	59,943
Итого	4,016	92,545

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности, и дохода Группы до налогообложения:

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Чистый доход Группы до налогообложения	69,521	260,258
Официально установленная ставка подоходного налога	30%	30%
Условный расход по подоходному налогу	20,856	78,077
Налоговый эффект постоянных разниц	(16,840)	14,468
Налоговый эффект временных разниц	(3,780)	(59,943)
Текущий расход по корпоративному подоходному налогу	236	32,602

Расходы по отложенному налогу представлены следующим образом:

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма налога, отнесенная в консолидированный отчет о прибылях и убытках за год		
Отсроченные налоговые активы		
Запасы		1,428
Дебиторская задолженность	1,094	7,178
Переоценочные убытки	45,781	
Налог		2,192
Краткосрочные встречные обязательства		2,088
Отсроченные налоговые обязательства		
Основные средства	50,162	72,824
Нематериальные активы		
Налог	245	
Краткосрочные оценочные обязательства		248
Чистое отсроченное налоговое обязательство	3,780	59,943
Чистый отсроченный налоговый актив		
Сумма налога, отнесенная на балансовый капитал за год (резерв переоценки)		
в том числе:		
Отсроченные налоговые обязательства по переоценке зданий		925,855
Отсроченные налоговые активы по переоценке зданий	1145,855	

30. Связанные стороны:

Связанные стороны включают акционера и его дочерние или ассоциированные организации. Сделки со связанными сторонами в основном проведены на условиях схожих с теми, на которых осуществляются сделки с несвязанными сторонами.

В консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2007 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Доход от реализации связанным сторонам – ТОО «Айса Лтд» составил 462 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2006 года дебиторская задолженность по ТОО «Айса Лтд» составляла 153,137 тыс. тенге. В течение 2007 года задолженность была погашена полностью.

31. Финансовые и условные обязательства

Вопросы охраны окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Группа в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных процессов и исков.

Группа выступает ответчиком по иску о признании недействительной сделки по продаже имущества, находящегося в собственности Группы. Имущество, по которому идет судебное разбирательство, отражено в составе прочих долгосрочных активов (г.Астана, ул. Литейная 1) и по состоянию на 31.12.07 г. имеет стоимость равную 73,287 тыс.тенге.

Руководство Группы не может точно оценить будущий результат судебного разбирательства, в связи с этим существует неопределенность в отношении убытков, которые Группа может понести при неблагоприятном исходе судебного процесса.

Руководство Группы считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с прочими имеющимися процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

32. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя предоставленные займы, целью которых является привлечение средств для финансирования операций Группы, а также различные прочие финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы включают риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск, связанный со ставкой вознаграждения

Риск, связанный со ставкой вознаграждения – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Потенциальный риск Группы, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам банков и долгосрочной кредиторской задолженности.

В настоящее время подход руководства Группы к ограничению риска процентной ставки состоит в привлечении заемных средств с фиксированными ставками.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2007 и 31 декабря 2006 годов на основании контрактных недисконтированных платежей:

Наименование показателей	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
По состоянию на 31.12.2007 года	0	248,002	9,456,232	2,518,185	12,222,419
Долгосрочные финансовые обязательства				2,518,185	2,518,185
Краткосрочные финансовые обязательства			9,456,232		9,456,232
Торговая кредиторская задолженность		105,923			105,923
Прочая кредиторская задолженность		142,079			142,079
По состоянию на 31.12.2006 года	0	211,550	6,342,244	2,998,350	9,552,144
Долгосрочные финансовые обязательства				2,998,350	2,998,350
Краткосрочные финансовые обязательства			6,342,244		6,342,244
Торговая кредиторская задолженность		126,008			126,008
Прочая кредиторская задолженность		85,542			85,542

Группа удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем заимствования средств и поступлений от погашения дебиторской задолженности.

Кредитные риски

Кредитный риск- это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за реализованные товары. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Резерв на обесценение дебиторской задолженности рассчитывался по методу учета счетов по срокам оплаты и признавался по сумме не оплаченных в срок счетов к оплате.

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование показателей	Тыс. тенге
Резерв по состоянию на 1 января 2006 года	11,911
Начисление	389
Резерв по состоянию на 31 декабря 2006 года	12,300
Резерв по состоянию на 1 января 2007 года	12,300
Начисление	16,817
Использование	13,172
Резерв по состоянию на 31 декабря 2007 года	15,945

По состоянию на 31 декабря 2007 года сроки возникновения дебиторской задолженности были следующими:

Наименование дебиторов	Итого	Не просроченные и не обесцененные	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	> 120 дней
Шопанов М.К.	79,367	6,578	9,717	8,241	34,830	20,001
Кызыкжанов А.	66,222	17,394	22,793	26,033	2	
Зейнуллин С.	62,008	9,438	17,451	35,119		
Машов Ж.ЧП	70,873	4,480	16,424	49,969		
Байболов Л.Т.ЧП	56,063	9,424	1,960	14,671	12,632	17,376
Мустафаев К.	27,411	27,411				
Дарибаев ЧП	59,484	16,471	5,160	16,905	20,946	2
Баязитов С.К.	59,946	8,823	14,719	18,767	17,637	
Ауэзов Б.	57,842	7,228	15,549	9,871	25,194	
Шортанбаев И. ЧП	19,773	5,335		14,438		
Калиясов Е. ЧП	22,018	22,018				
Картаев К.	25,433	1,233	5,325	11,157	7,717	1
Назаров Д.М.	46,553	12,837	12,020	14,671	7,025	
SA-GROUP TOO	58,298					58,298
Толебаева Д.	20,483			20,483		
Султаналиев Ж.	12,138	12,138				
Жунусбеков Н.П.ЧП	12,029	12,029				
Жанабаев С.ЧП	3,192	3,192				
Исаев Л.Д.	20,270	9,774	10,496			
Устемирова М.К. ЧП	10,190	10,190				
Ким С.А. ЧП	9,978	9,978				
Серикбаева Ш.Е.	9,910	9,910				
Умбетов ЧП	9,592	9,592				
Кенсе Экспресс TOO	1,498					1,498

АО «АБДН Компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Лавров П.И.	7,200						7,200
Бородин Н.Л. ЧП	6,558						6,558
Мустафаев Б.Ж. ЧП	5,551	2,746					2,805
Курмашева Г. ЧП	1,021	486					535
Чопорнов К.В.	5,468						5,468
Курмашева Г. ЧП	2,664						2,664
Батыров Т. ЧП	2,095						2,095
Alliance Izdat Company TOO	1,000						1,000
Народный банк АОФ	1,406						1,406
Налоговый комитет по Атырауской обл.	1,403	836	567				
Жанабаев С. ЧП	1,317						1,317
прочие	453,297	453,297					
итого	1,309,551	682,838	132,181	240,325	125,983	128,224	

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Общество управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Определенная часть выбытий денежных средств, а также остатков дебиторской и кредиторской задолженности, выражена в долларах США, в евро и в российских рублях.

Группа не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, так как руководство считает, что валютный риск является не значительным.

По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

Наименование статей	Сальдо на 31.12.2007 г.				Сальдо на 01.01.2007 г.			
	Всего	Тенге	Доллары США	Прочие валюты	Всего	Тенге	Доллары США	Прочие валюты
Денежные средства и их эквиваленты	334,441	334,441			568,411	568,411		
Краткосрочная дебиторская задолженность	1,428,658	1,379,711		48,947	475,398	475,398		
Долгосрочные финансовые инвестиции	624	624			624	624		
Долгосрочная дебиторская задолженность	27,476	27,476			25,334	25,334		
Всего денежные активы	1,791,199	1,742,252	0	48,947	1,069,767	1,069,767	0	0
Краткосрочные финансовые обязательства	9,456,232	9,456,232			6,342,244	6,342,244		
Краткосрочная кредиторская задолженность	248,002	199,957	4,131	43,914	211,550	161,033	47,922	2,595
Долгосрочные финансовые обязательства	2,518,185	2,518,185			2,998,350	2,998,350		
Всего денежные обязательства	12,222,419	12,174,374	4,131	43,914	9,552,144	9,501,627	47,922	2,595
Чистая балансовая позиция	(10,431,220)	(10,432,122)	(4,131)	5,033	(8,482,377)	(8,431,860)	(47,922)	(2,595)

Справедливая стоимость

По состоянию на 31.12.2007 года практически все денежные активы и обязательства Группы учитываются по их расчетной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей, банковских займов и прочих текущих денежных активов и обязательств, приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей представлена ниже:

Наименование показателей	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2007 год	2006 год	2007 год	2006 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	334,441	568,411	334,441	568,411
Краткосрочная дебиторская задолженность	1,444,603	487,698	1,428,658	475,398
Долгосрочные финансовые инвестиции	624	624	624	624
Долгосрочная дебиторская задолженность	42,393	33,486	27,476	25,334
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	9,456,232	6,342,244	9,456,232	6,342,244
Краткосрочная кредиторская задолженность	248,002	211,550	248,002	211,550
Долгосрочные финансовые обязательства	2,518,185	2,998,350	2,518,185	2,998,350

33. Сегментная отчетность

Хозяйственный и географические сегменты деятельности Группы в целом совпадают со структурой, управлением и с основным видом деятельности Группы, причем операционный (хозяйственный) сегмент представляет собой стратегическое направление деятельности, связанное с торговой деятельностью Группы на рынке в Республике Казахстан, в связи с чем, Общество формирует только отчетность по операционному (хозяйственному) сегменту своей деятельности.

По географическому сегменту Группа отдельную отчетность не составляет.