

АО «АБДИ Компани»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (в тысячах тенге)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**
по состоянию на 31 декабря 2009 г.

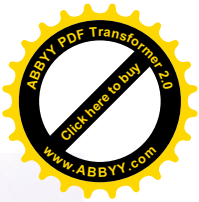
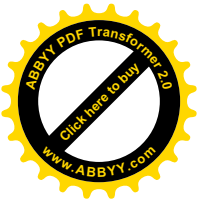
Наименование статьи	Примечания*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1	307,147	44,622
Торговая дебиторская задолженность	2	155,328	528,102
Прочие финансовые активы	3	331,179	600,928
Предоплата по подоходному налогу		49,013	62,209
Предоплата по прочим налогам и платежам	4	11,704	169,026
Запасы	5	3,306,197	3,971,068
Прочие текущие активы	6	1,888,631	671,975
Итого краткосрочные активы		6,049,199	6,047,930
Долгосрочные активы			
Финансовые активы долгосрочные	7	218,325	307,790
Основные средства	8	9,316,379	12,311,999
Нематериальные активы	9	14,230	17,216
Прочие долгосрочные активы	10	22,293	101,337
Итого долгосрочные активы		9,571,227	12,738,342
Итого активы		15,620,426	18,786,272
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы текущие	11	1,512,881	5,726,538
Обязательства по прочим налогам и платежам	12	98,644	140,663
Обязательство по подоходному налогу		1,224	
Торговая кредиторская задолженность	13	306,054	601,325
Финансовые обязательства текущие	14	398,284	614,381
Прочие текущие обязательства	15	131,620	80,183
Итого краткосрочные обязательства		2,448,707	7,163,090
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	11	6,898,128	1,105,040
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	16	3,347,854	3,339,695
Прочие финансовые обязательства долгосрочные	14	89,662	
Обязательства по отложенному подоходному налогу	26	377,578	1,002,984
Итого долгосрочные обязательства		10,713,222	5,447,719
Капитал			
Уставный капитал	17	1,127,500	400,000
Курсовые разницы по пересчету инвестиции в иностранную компанию		3	(178)
Резерв по переоценке основных средств	18	2,389,073	4,692,247
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1,058,821)	1,083,394
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		2,457,755	6,175,463
Неконтрольная доля участия		742	
Итого Капитал		2,458,497	6,175,463
Итого Обязательства и Капитал		15,620,426	18,786,272

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент Бимендиев А.Ш.
Ф. И. О.

Директор департамента
Бухгалтерского учета Сапарбаева С.Т.
Ф. И. О.









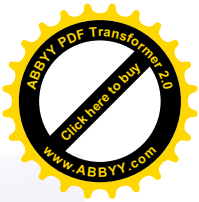
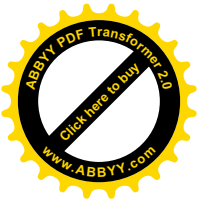
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 г.

Наименование статьи	Примечания*	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	19	7,382,984	7,236,156
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	20	(4,862,917)	(4,786,605)
Валовая прибыль		2,520,067	2,449,551
Общие и административные расходы	21	(1,147,205)	(1,301,498)
Расходы по реализации	22	(1,017,700)	(1,086,000)
Прибыль от операционной деятельности		355,162	62,053
Доходы от финансирования	23	187,897	23,527
Расходы по финансированию	24	(2,882,510)	(1,927,353)
Доходы (расходы) от выбытия основных средств			1,173,342
Прочие прибыли и убытки	25	(238,021)	66,741
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения		(2,577,472)	(601,690)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	350,787	(53,632)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		(2,226,685)	(655,322)
Прибыль на акцию, тыс. тенге		(987)	(819)
Прочий совокупный доход:			
прибыли (убытки) от переоценки основных средств	18	(2,491,358)	858,334
прибыли и убытки, возникающие при пересчете финансовой отчетности зарубежной деятельности		181	(178)
расходы по корпоративному подоходному налогу, относящемуся к прочему совокупному доходу	26	272,889	192,043
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога		(2,218,288)	1,050,199
Совокупный доход (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(4,444,973)	394,877
Совокупный доход (убыток), приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		(4,445,208)	394,877
неконтролирующую долю участия		235	-
Итого совокупный доход (убыток)		(4,444,973)	394,877

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент Бимендиев А.Ш.  подпись
Ф. И. О.  

Директор департамента Сапарбаева С.Т.  подпись
Бухгалтерского учета Ф. И. О. Подпись



АО «АБДИ Компани»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (в тысячах тенге)

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года
(прямой метод)

Наименование статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	15,300,554	14,453,591
в том числе:		
реализация товаров	8,685,858	9,195,588
предоставление услуг	14,777	8,298
авансы полученные	36,982	41,178
прочие поступления	6,562,937	5,208,527
Выбытие денежных средств, всего	(16,876,893)	(14,113,084)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(11,268,346)	(9,137,391)
авансы выданные	(1,874,381)	(666,632)
выплаты по заработной плате	(833,077)	(1,041,888)
выплата вознаграждения по займам	(1,869,964)	(1,650,733)
корпоративный подоходный налог	(7)	(16,325)
другие платежи в бюджет	(603,796)	(511,912)
Прочие выплаты	(427,322)	(1,088,203)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	(1,576,339)	340,507
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	17,369	2,349,200
реализация основных средств	1,086	2,349,200
прочие поступления	16,283	
Выбытие денежных средств, всего	(136,980)	(1,370,094)
приобретение основных средств	(133,677)	(276,726)
приобретение нематериальных активов	(974)	(3,606)
приобретение других долгосрочных активов	(2,329)	(823,870)
приобретение финансовых активов		(265,892)
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(119,611)	979,106
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	11,636,283	12,401,075
в том числе:		
поступления по прочим займам	10,608,278	8,863,817
поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	299,997	3,537,258
поступления от выпуска акций (взносы в уставный капитал)	728,008	
Выбытие денежных средств, всего	(9,714,025)	(14,009,797)
в том числе:		
погашение прочих займов	(9,714,025)	(14,009,797)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	1,922,258	(1,608,722)
Чистое изменение денежных средств	226,308	(289,109)
Влияние изменений обменного курса по денежным средствам в иностранной валюте	36,217	(710)
Денежные средства на начало периода	44,622	334,441
Денежные средства на конец периода	307,147	44,622

Президент

Бимендиев А.Ш.
Ф. И. О.

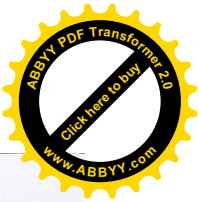
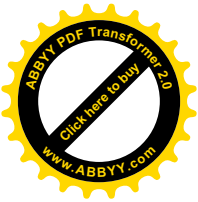
подпись

Директор департамента
Бухгалтерского учета

Сапарбаева С.Т.
Ф. И. О.

Подпись





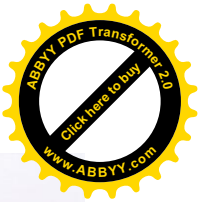
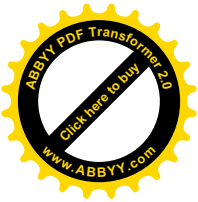
АО «АБДИ Компани»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (в тысячах тенге)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

	Капитал материнской компании				Неконтрольная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резерв по переоценке основных средств	Курсовые разницы по пересчету инвестиции в иностранную компанию		
На 31 декабря 2008 г.	400,000	1,083,394	4,692,247	(178)		6,175,463
Совокупный доход		(2,226,920)	(2,218,469)	181	235	(4,444,973)
Амортизация переоценки основных средств на нераспределенный доход		84,705	(84,705)			
Выпуск акций (взносы в уставный капитал)	727,500				507	728,007
На 31 декабря 2009 г.	1,127,500	(1,058,821)	2,389,073	3	742	2,458,497
На 1 января 2008 г.	400,000	1,151,458	4,229,128			5,780,586
Совокупный доход		(655,322)	1,050,377	(178)		394,877
Амортизация переоценки основных средств на нераспределенный доход		587,258	(587,258)			
На 31 декабря 2008 г.	400,000	1,083,394	4,692,247	(178)		6,175,463

Президент Бимендиев А.Ш.
 Ф. И. О.
 Директор департамента
 Бухгалтерского учета Сапарбаева С.Т.
 Ф. И. О.





**АО «АБДИ Компани»
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Группа компаний «АБДИ Компани» и ее хозяйственная деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в отношении АО «АБДИ Компани» (далее «Общество») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Акционерное общество «АБДИ Компани», которое является материнской компанией Группы, 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. (номер перерегистрации № 1698-1910-АО).

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

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Сейфулина, д. 465/191.

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 60001 №0004749 подтверждает регистрацию Общества в качестве плательщика с 01 января 2002 года.

Общество имеет 15 филиалов в крупных городах Республики Казахстан:

№ п/п	Наименование	Дата первичной регистрации (перерегистрация)	№ регистрации	РНН	Почтовый адрес
1	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Актобе	12.02.2004 (перерегистрация)	1530-1904-Ф-л	061800214556	г. Актобе, улица Есет батыра, дом 136/2-3
2	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Актау	28.03.2005	1125-1943-Ф-л	430100233486	г. Актау, микрорайон 27
3	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Астана	27.01.2004 (перерегистрация)	1317-1901-Ф-л	620200215745	г. Астана, пр. Республики, дом 28
4	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Атырау	23.01.2004 (перерегистрация)	1062-1915-Ф-л	150100009151	г. Атырау, ул. Ауэзова, дом 53
5	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Караганда	07.04.2004 (перерегистрация)	1411-1930-Ф-л	302000216360	г. Караганда, Бульвар Мира, дом 21
6	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Кокшетау	03.05.2006	1309-1902-Ф-л	032600229433	г. Кокшетау, ул. Абая, дом 122 У
7	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Костанай	02.03.2004 (перерегистрация)	1943-1937-Ф-л	391700213079	г. Костанай, ул. Майлина, дом 10
8	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Павлодар	17.02.2004 (перерегистрация)	1055-1945-Ф-л	451500020185	г. Павлодар, ул. Естая, дом 83/1
9	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Петропавловск	25.05.2004 (перерегистрация)	1021-1948-Ф-л	481400082762	г. Петропавловск, ул. Жумабаева, дом 98
10	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Талдыкорган	03.11.2005	1570-1907-Ф-л	092200218907	г. Талдыкорган, ул. Жансугурова, дом 116
11	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Тараз	03.06.2005	1802-1919-Ф-л	211500222783	г. Тараз, улица Койгельды, дом 192
12	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Уральск	30.01.2004 (перерегистрация)	784-1926-Ф-л	270100214144	г. Уральск, ул. Абулхаир хана, дом 91/1
13	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Усть-Каменогорске	17.02.2004 (перерегистрация)	1479-1917-Ф-л	181600082005	г. Усть-Каменогорск, ул. Набережная им. Е. Славского, дом 3
14	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Шымкенте	16.01.2004 (перерегистрация)	1125-1958-Ф-л	582100020916	г. Шымкент, улица Гани Иляева, дом 11
15	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Семей	04.09.2007	165-1917-Ф-л	182700232063	г. Семей, улица Панфилова, дом 84

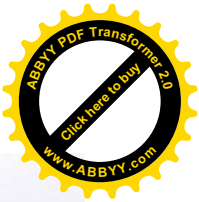
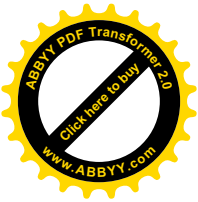
Первый выпуск акций Общества был осуществлен в бездокументарной форме 21.07.1999 г. и зарегистрирован под № 02-2-19/4114. Выпущено 100 (сто) штук простых именных акций номинальной стоимостью 500,000 (пятьсот тысяч) тенге каждая. Дата окончания размещения 29.03.2000 г.

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).

11.07.2005 г. были зарегистрированы изменения в проспект выпуска акций, согласно которым количество объявленных акций составило 200,800 (двести тысяч восемьсот) штук. Национальный идентификационный номер акциям присвоен Национальным Банком - KZ1C39070012. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А3907.

На дату составления финансовой отчетности Уставный капитал оплачен в размере 1,127,500,000 (Один миллиард сто двадцать семь миллионов пятьсот тысяч) тенге.

Единственным акционером Общества согласно выписке из реестра акционеров на 31.12.2009 г. является ТОО «Абди Групп».



**АО «АБДИ Компани»
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В 2004 году Общество учредило общество с ограниченной ответственностью «АБДИ Инвест». Дочерняя компания образована в Российской Федерации в целях осуществления деятельности по маркетингу и установления деловых связей с российскими поставщиками канцелярских товаров и офисных принадлежностей.
В 2009 году Общество учредило дочерние компании: ТОО «Абди Сан», ТОО «Абди КМ», ТОО «Абди Екон».

Информация о дочерних компаниях:

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	№ регистрации	РНН/ИНН	Почтовый адрес
1	ООО «Абди Инвест»	100 %	15.06.2004 г.	1047796426886	7717511749	129626, Россия, г. Москва, ул. Балтийская, дом 15, офис 709
2	ТОО «Абди Сан»	95 %	21.08.2009 г.	99410-1910-ТОО	600500581222/ 090840011802	050050, Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуский район, пр. Сейфуллина, д. 465/191.
3	ТОО «Абди КМ»	95 %	21.08.2009 г.	99409-1910-ТОО	600500581211/ 090840011793	050050, Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуский район, пр. Сейфуллина, д. 465/191.
4	ТОО «Абди Екон»	99,9 %	01.09.2009 г.	99558-1910-ТОО	600500581343/ 090940000967	050050, Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуский район, пр. Сейфуллина, д. 465/191.

Финансовая отчетность ООО «Абди Инвест», подготовленная на 31.12.09 г., была подтверждена аудиторской компанией Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерАудитКонсалтинг».

Финансовые отчеты дочерних компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Формирование, хранение и ведение системы реестра держателей ценных бумаг Общества осуществляет регистратор АО «Регистратор «Зерде», расположенный по адресу: г. Алматы, ул. Муратбаева, 75.

Регистратор действует на основании лицензии на право осуществления деятельности по ведению реестра держателей ценных бумаг от 24.01.2006 г. № 0406200451, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и на основании Договора, заключенного с Эмитентом от 04 октября 2007 г. №710/132.

8 ноября 2007 года Общество произвело выпуск купонных облигаций без обеспечения, с присвоением НИН KZ2C0Y05C804.

Выпуск облигаций зарегистрирован под № С80. Общая сумма эмиссии составляла 9,000,000,000 (девять миллиардов) тенге и разделена на 900,000 (девятьсот тысяч) штук купонных облигаций без обеспечения номинальной стоимостью 10,000 (десять тысяч) тенге.

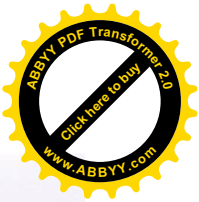
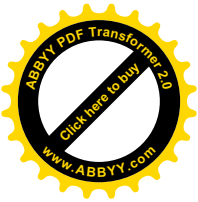
19 марта 2009 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций утвердило отчет об итогах размещения 373,452 (триста семьдесят три тысячи четыреста пятьдесят две) штук облигаций по состоянию на 08 января 2009 года.

31 мая 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций утвердило отчет об итогах размещения 406,075 (четырееста шесть тысяч семьдесят пять) штук облигаций по состоянию на 08 января 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года размещено 406,075 штук, из них был осуществлен обратный выкуп 40,577 штук. Облигации являются безрейтинговыми второй подкатегории. По данным котировки на бирже от 22.12.2009г., стоимость облигаций составляла 6,920 тенге за 1 штуку.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Группы подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. В дополнение, недавнее сокращение на фондовых и кредитных рынках еще более увеличило уровень экономической нестабильности в окружающей среде. Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность утверждена к выпуску протоколом заседания Совета Директоров Общества от 10.06.10 г.

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 списание запасов до возможной чистой стоимости реализации, резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости беспроцентных ссуд и кредитов, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Группа учитывает землю, здания и сооружения по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2009 г. Группа привлекла независимого оценщика ТОО «Apprais Consult». Оценщик использовал три общепринятых метода оценки – метод сравнимых продаж, затратный и доходный методы. Для определения стоимости земли использованы метод капитализации земельной ренты и метод остатка для земли. Справедливая стоимость наиболее чувствительна к оценке доходности.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «АБДИ Компани» и его дочерних организаций: ООО «АБДИ Инвест», ТОО «Абди Сан», ТОО «Абди Екон», ТОО «Абди КМ». Финансовая отчетность дочерних организаций 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 элиминируются.

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

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В текущем отчетном периоде Группа приняла Стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г., повлиявшие на финансовую отчетность и/или положение Группы:

Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход». Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на те, которые вызваны операциями с собственниками и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале теперь содержит только информацию об операциях с собственниками, а все прочие изменения, представлены одной строкой. Кроме того, Стандарт вводит требование о составлении отчета о совокупном доходе. В этот отчет подлежат включению все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группой принят один отчет о совокупном доходе, в который включаются все статьи признанных доходов и расходов. Соответствующая сравнительная информация приведена в отчете о совокупном доходе и за 2008 г.

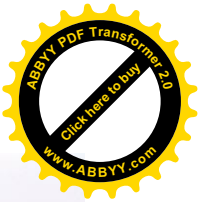
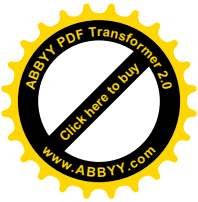
Поскольку поправка влияет только на требования по раскрытиям, она не оказала влияние на результаты деятельности Группы и ее финансовое положение.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. (если не указано иное), которые не окажут влияние на финансовую отчетность и/или финансовое положение Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциируемые компании»;

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» - «Условия наделения правами и аннулирования вознаграждения»;

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



АО «АБДЛ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;
Новая редакция МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - «Стоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании»;
Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации»;
Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 - «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Встроенные производные инструменты», применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 30 июня 2009 г. или после этой даты;
Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов», применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2008 г. или после этой даты;
Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»;
Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение», применяется перспективно в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 октября 2008 г. или после этой даты;
Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от клиентов», применяется в отношении активов, полученных от клиентов 01 июля 2009 г. или после этой даты.

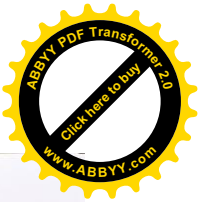
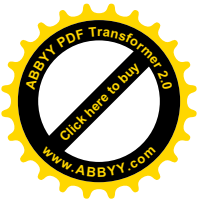
Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к существующим стандартам. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция этих стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»;
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»;
МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные Компании»;
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»;
МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»;
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;
МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»;
МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»;
МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»;
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Изменения в Международных стандартах финансовой отчетности, вступившие в силу с 1 января 2010 г. или после этой даты, не принятые досрочно, которые не окажут влияние на финансовую отчетность и/или финансовое положение Группы.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») выпустили ряд поправок, которые вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, если не указано иное:

к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО»;
к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» - «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы»;
пересмотренная редакция МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

к МСФО (IAS 27) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;
к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;
IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Группа не приняла досрочно эти поправки, по предварительным оценкам перечисленные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность в будущем, т.к. поправки не относятся к деятельности Группы.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к существующим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок.

Новая редакция этих стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, если не указано иное:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

МСФО (IAS) 17 «Аренда»;

МСФО (IAS) 18 «Выручка»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

Интерпретация (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»; вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты;

Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение»; вступает в силу для отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2009 г. или после этой даты.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Руководство Общества определило тенге в качестве функциональной валюты, поскольку тенге отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Тенге также является валютой отчетности, используемой для целей представления данной финансовой отчетности.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Общество использовало средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.2008 г.

Доллары США - по курсу 120.77 тенге за 1 доллар США;

Евро – по курсу 170.89 тенге за 1 Евро;

Российские рубли – по курсу 4.11 тенге за российский рубль.

по состоянию на 31.12.2009 г.

Доллары США - по курсу 148.36 тенге за 1 доллар США.

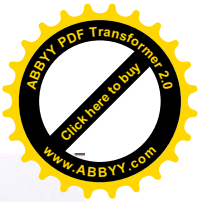
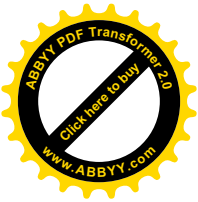
Евро – по курсу 212.84 тенге за 1 Евро;

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.

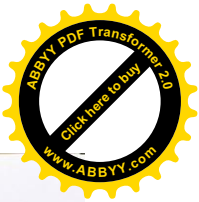
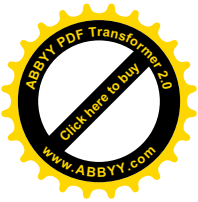
Признание элементов финансовой отчетности

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 несущественными.

База для оценки стоимости

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



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные учетные записи

Группа при подготовке финансовой отчетности за 2009 год последовательно, как и в предыдущие годы, применяла следующие учетные принципы:

Основные средства

Собственные основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства, полученные в текущую аренду, в отчете о финансовом положении не отражаются, а учитываются оперативно.

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

Амортизация на основные средства, полученные в текущую 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	5-7
Офисное оборудование и оргтехника	4-6
Прочие	3-10

Сроки 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 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 быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

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

Списание основных средств 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 прибыли и убытки отчета о совокупном доходе 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.

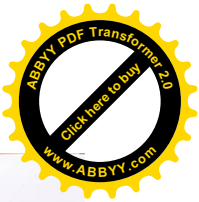
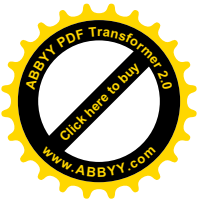
Земля и здания оцениваются по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом сумм любой накопленной впоследствии амортизации (по зданиям) и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения, начисленных после даты переоценки.

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

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале по статье «Резерв по переоценке основных средств». Однако, это увеличение признается в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, то такое уменьшение признается в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки отражается в прочем совокупном доходе по статье «Резерв по переоценке основных средств» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва от



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 по прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости 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 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 прибылях и убытках периода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в прибылях и убытках.

Финансовые активы

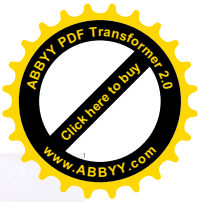
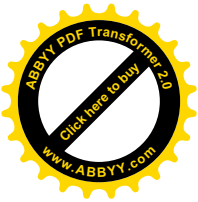
Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS 39), следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые 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 Группы включают в себя денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, инвестиции, удерживаемые до погашения.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав затрат в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе затрат в прибылях и убытках периода.

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 прибылях и убытках, если инвестиция прекращает признаваться в финансовой отчетности, обесценивается или амортизируется. При этом амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках (в составе отчета о совокупном доходе), а расходы, связанные с обесценением, включаются в состав затрат на финансирование в отчете о прибылях или убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Справедливая стоимость

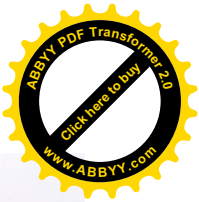
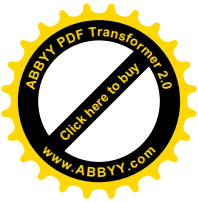
Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Группа не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмента включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмента, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Группа констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения.



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива должна уменьшаться непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат на финансирование в состав прибылей или убытков периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы включают в себя займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность, выпущенные долговые ценные бумаги.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания 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.

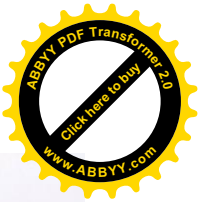
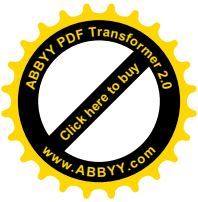
Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях или убытках как расходы на финансирование в момент возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Выпущенные долговые ценные бумаги



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках (в составе отчета о совокупном доходе).

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает будущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

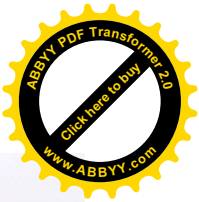
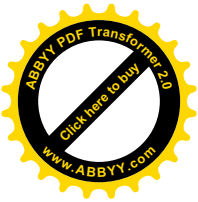
На конец каждого отчетного периода Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасы (материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются 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 отчете о финансовом положении 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).

Аренда

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках (в составе отчета о совокупном доходе) в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется 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 периода 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

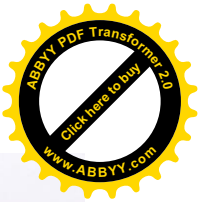
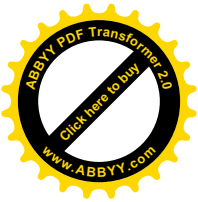
Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

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 акционеру

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.



АО «АБДИ Компани»
ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Расходы

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 распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена 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 временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и 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, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

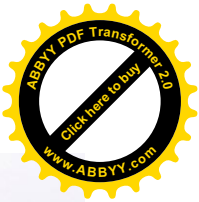
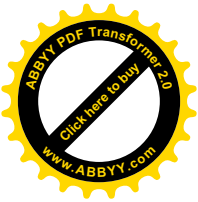
- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

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 26.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.



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

Дочернее предприятие ООО «Абди Инвест», входящее в Группу, 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. Так как фонд заработной платы дочернего предприятия составляет до 173,000 рублей – единый социальный налог равен 26%, из них: 6% - в Федеральный бюджет, 14% - в пенсионный фонд, 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 прибыли и убытке, за исключением разниц, возникающих по заимствованиям в иностранной валюте, которые хеджируют чистую инвестицию в «зарубежное подразделение». Эти разницы отражаются в прочем совокупном доходе до момента реализации чистой инвестиции, когда они признаются в прибыли и убытке. 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.

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 29.

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 Группы. Информация по событиям после отчетной даты раскрыта в Примечании 32.

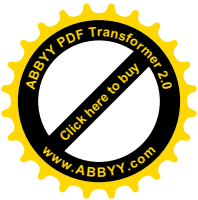
Сделки со связанными сторонами

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 28.

Отчетность по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

Информация о сегментной отчетности раскрыта в примечании 33.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС.ТЕНГЕ)

1. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства по состоянию на отчетную дату представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	54,235	32,905
АО «Банк Туран Алем»	7,487	6,085
АО «Kaspi Bank»	6,766	2,199
АО «ЦентрКредит Банк»	35,665	22,245
АО «Сбербанк России»	814	
АО «ЦеснаБанк»	2,494	
Прочие банки	1,009	2,376
Деньги в пути		215
Деньги на прочих счетах в банке (депозиты)	150,000	
Наличность в кассе в национальной валюте	102,912	11,502
Всего	307,147	44,622

Деньги, размещенные на депозитных счетах, не классифицированы как инвестиции, поскольку Группа периодически использует эти денежные средства. По условиям договоров они являются краткосрочными. Сумма вознаграждений по депозитным счетам раскрыта в Примечании 23.

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам	1.06	1.9

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года деньги, которые поступят на расчетные счета и другие счета в любых банках, были внесены в качестве залога для обеспечения банковских займов, предоставленных Группе (см. Примечание 11).

2. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций за товары	156,802	189,043
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций по операционной аренде	15,064	4,135
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	30	354,426
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности ¹⁾	(16,568)	(19,502)
ИТОГО	155,328	528,102

¹⁾Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности

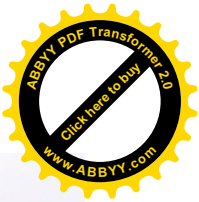
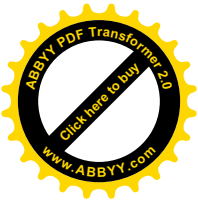
Группа рассчитывает возмещаемую стоимость как будущие предполагаемые к получению потоки денежных средств, исходя из сложившейся ретроспективной практики.

	Сальдо на 31.12.2008 г.	Изменение резерва за отчетный период	Сальдо на 31.12.2009 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
дебиторская задолженность, просроченная от 30 до 90 дней	8,665	(6,743)	1,922
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 120 дней	4,081	2,100	6,181
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 360 дней	6,756	1,709	8,465
ИТОГО за отчетный период	19,502	(2,934)	16,568

	Сальдо на 01.01.2008 г.	Изменение резерва за отчетный период	Сальдо на 31.12.2008 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
дебиторская задолженность, просроченная от 30 до 90 дней	8,516	149	8,665
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 120 дней	7,192	(3,111)	4,081
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 360 дней	237	6,519	6,756
ИТОГО за аналогичный период прошлого года	15,945	3,557	19,502

3. Прочие финансовые активы

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Беспроцентные займы ¹⁾	311,721	509,338
Краткосрочные вознаграждения к получению ³⁾	38,526	15,964
Задолженность работников и других лиц ¹⁾	74,718	92,015
Прочие финансовые активы	2,080	676
Резерв на обесценение ³⁾	(95,866)	(17,065)
ИТОГО	331,179	600,928



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

1) Беспроцентные займы и задолженность работников

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Задолженность работников (недостачи, прочее)	74,718	92,015
Беспроцентные займы краткосрочные	311,721	509,338
Итого	386,439	601,353
Сумма задолженности, признанной сомнительной	(57,340)	(17,065)
Нетто величина	329,099	584,288

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа 10% годовых. Номинальная стоимость займов составляет 327,875 тыс. тенге и 537,189 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г. соответственно.

2) Краткосрочные вознаграждения к получению

В составе краткосрочных вознаграждений к получению числится задолженность по облигациям АО «Remix-R». На 31.12.09 г. на всю сумму задолженности по вознаграждению по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, создан резерв под обесценение в связи с плохим финансовым положением эмитента (Примечание 7, 24).

3) Изменение резерва на обесценение прочих финансовых активов

	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Резерв по беспроцентным займам на начало периода	8,305	7,272
Резерв по задолженности работников и других лиц на начало периода	8,760	4,355
ИТОГО на начало периода	17,065	11,627
Увеличение (уменьшение) резерва, в том числе:	78,801	5,438
<i>Резерв по беспроцентным займам</i>	2,485	1,033
<i>Резерв по краткосрочным вознаграждениям к получению (Примечание 7, 24)</i>	38,526	
<i>Резерв по задолженности работников и других лиц</i>	37,790	4,405
Резерв по беспроцентным займам на конец периода	10,790	8,305
Резерв по краткосрочным вознаграждениям к получению на конец периода	38,526	
Резерв по задолженности работников и других лиц на конец периода	46,550	8,760
ИТОГО на конец периода	95,866	17,065

4. Предоплата по прочим налогам и платежам

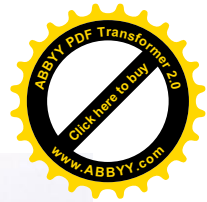
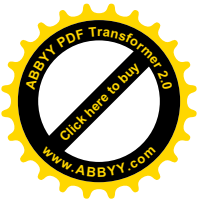
Текущие налоговые активы включают в себя дебиторскую задолженность по расчетам с бюджетом (фактическую переплату в бюджет) по следующим видам налогов и платежей:

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
- по социальному налогу	3,812	49,772
- по налогу у источника выплаты доходов	672	
- по индивидуальному подоходному налогу	3,115	75,422
- по налогу на добавленную стоимость	4	40,598
- по земельному налогу	155	148
- по налогу на имущество	3,537	2,304
- по налогу на транспорт	104	196
- по прочим налогам и платежам	301	99
- по плате за размещение рекламы	4	487
Итого	11,704	169,026

5. Запасы

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

	Материалы	Незавершенное производство	Товары приобретенные	Товары в пути	Всего
Сальдо на 01.01.2008г.	61,622	13,353	4,537,099		4,612,074
Приобретено	88,129	5,573	4,156,186	63,427	4,313,315
Собственное производство			14,751		14,751
Перевод из ОС	2,562				2,562
Прочие поступления			103,681		103,681
Итого поступило	90,691	5,573	4,274,618	63,427	4,434,309
Израсходовано	135,422	14,751	41,247		191,420
Реализовано			4,786,605		4,786,605
Перевод в состав ОС			32,053		32,053
Прочие выбытия	40		65,197		65,237



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Итого выбыло	135,462	14,751	4,925,102		5,075,315
Сальдо на 31.12.2008г.	16,851	4,175	3,886,615	63,427	3,971,068
Приобретено	13,670	23,482	4,243,596	47,878	4,328,626
Прочее поступление			12,365		12,365
Итого поступило	13,670	23,482	4,255,961	47,878	4,340,991
Израсходовано	16,892		33,144		50,036
Реализовано			4,862,917		4,862,917
Использовано на создание ОС	5,869				5,869
Обесценение/восстановление обесценения до ВЧСР			3,100		3,100
Прочие выбытия	205		20,308	63,427	83,940
Итого выбыло	22,966		4,919,469	63,427	5,005,862
ИТОГО на 31.12.2009 г.	7,555	27,657	3,223,107	47,878	3,306,197

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. все существующие и поступающие в будущем товары, оцененные для залоговых целей в сумме 12,601,613 тыс.тенге и 9,516,492 тыс. тенге соответственно, были внесены в качестве залога для обеспечения банковских займов, предоставленных Группе (см. Примечание 11).

6. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Краткосрочные авансы под поставку товаров и услуг, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	1,429,743	217,200
Краткосрочные авансы под поставку товаров и услуг, выданные сторонним организациям	444,638	449,432
Расходы будущих периодов	3,391	41
Прочие	10,859	5,302
ИТОГО	1,888,631	671,975

7. Финансовые активы долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Финансовые активы, удерживаемые до погашения ¹⁾	280,728	271,285
Убыток от обесценения	(280,728)	
Беспроцентные займы ²⁾	206,317	30,822
Прочие финансовые активы ³⁾	12,008	5,683
ИТОГО	218,325	307,790

¹⁾Финансовые активы, удерживаемые до погашения:

По состоянию на 31.12.2009 г. в составе финансовых активов, удерживаемых до погашения, числятся облигации АО «Remix-R» в количестве 319,273 штуки. Согласно условиям выпуска, номинальная стоимость облигации равна 1,000 тенге. Инвестиции учитываются по амортизированной стоимости с применением эффективной процентной ставки.

В условиях выпуска облигации являются необеспеченными купонными неиндексированными облигациями, с датой погашения 29.12.2012 г. Вознаграждение начисляется по фиксированной ставке 12% годовых с выплатой купона 2 раза в год.

На 31.12.2009 г. номинальная стоимость составляла 319,273 тыс.тенге, несамортизированная сумма дисконта составляла 38,545 тыс.тенге. Балансовая стоимость облигации составила 280,728 тыс.тенге.

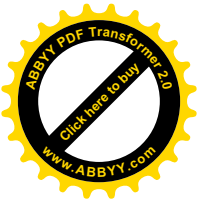
АО «Remix-R» допустило дефолты по облигациям – за второй купонный период 09.01.2009 г., но тем не менее задолженность была погашена, за третий купонный период 09.07.2009 г., задолженность не погашена. В связи с этим с 02.10.2009 г. облигации были исключены из официального списка АО «Казахстанская фондовая биржа». По оценкам руководства Группы принято решение обесценить стоимость облигаций и причитающегося по ним вознаграждения (Примечание 24) и создать резерв на обесценение в размере 100%.

²⁾Беспроцентные займы

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Беспроцентные долгосрочные займы работникам	7,958	30,822
Долгосрочная задолженность ТОО «SA-Group»	198,359	
Итого	206,317	30,822

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа 10% годовых. Номинальная стоимость займов составляет 15,735 тыс. тенге и 39,481 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г. соответственно.

Долгосрочная задолженность ТОО «SA-Group» отражена по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа 10% годовых. Номинальная стоимость займа равна 250,185 тыс.тенге.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

3) Прочие финансовые активы

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Задолженность АО «Атырау Жарык» (нетто)	3,789	4,145
Задолженность АПК ГЭРС (нетто)	1,868	1,538
Задолженность ТОО Энергосистема (нетто)	4,306	
Задолженность ГКП Водоканал (нетто)	2,045	
Итого	12,008	5,683

Прочие финансовые активы (долгосрочная дебиторская задолженность) учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, значение которой принято Группой в размере 10% годовых.

Номинальная стоимость задолженности АО «Атырау Жарык», составляет 11,370 тыс. тенге.

Номинальная стоимость задолженности АПК ГЭРС составляет 5,606 тыс.тенге. Номинальная стоимость задолженности ТОО «Энергосистема» составляет 6,875 тыс.тенге. Номинальная стоимость задолженности ГКП Водоканал составляет 2,655 тыс.тенге.

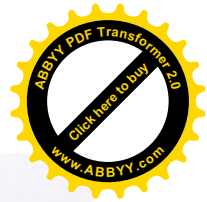
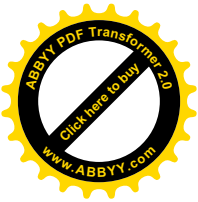
8. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 2008 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство*	ИТОГО
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01.01.2008 г.	3,352,577	6,844,597	82,441	82,013	649,975	935,036	11,946,639
Поступление	51		9,453	13,300	218,491	961,899	1,203,194
Прочие поступления					9,778		9,778
Перевод из незавершенного строительства		1,518,854					1,518,854
Переоценка	229,657	408,669					638,326
Выбытие	(897,231)	(240,526)	(545)	(7,654)	(567)		(1,146,523)
Перевод в состав основных средств						(1,518,854)	(1,518,854)
Прочее выбытие (списание, реализация)					(12,451)	(5,009)	(17,460)
Сальдо на 31.12.2008 г.	2,685,054	8,531,594	91,349	87,659	865,226	373,072	12,633,954
Поступление	1,022	48,042	3,572		103,920	7,450	164,006
Перевод из незавершенного строительства		319,131					319,131
Переоценка	(1,398,762)	(1,533,611)					(2,932,373)
Обесценение/восстановление обесценения						(61,391)	(61,391)
Выбытие			(5,039)	(1,783)	(3,278)		(10,100)
Перевод в состав основных средств						(319,131)	(319,131)
Сальдо на 31.12.2009 г.	1,287,314	7,365,156	89,882	85,876	965,868		9,794,096
Накопленный износ:							
Сальдо на 01.01.2008 г.			33,749	22,535	139,517		195,801
Износ за период		219,999	15,645	13,071	103,333		352,048
Списание износа в связи с выбытием			(544)	(4,594)	(757)		(5,895)
Изменение износа в результате переоценки		(219,999)					(219,999)
Сальдо на 31.12.2008 г.			48,850	31,012	242,093		321,955
Износ за период		269,683	15,204	15,000	134,029		433,916
Списание износа в связи с выбытием			(4,860)	(1,177)	(2,434)		(8,471)
Изменение износа в результате переоценки		(269,683)					(269,683)
Сальдо на 31.12.2009 г.			59,194	44,835	373,688		477,717
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2008	2,685,054	8,531,594	42,499	56,647	623,133	373,072	12,311,999
На 31.12.2009	1,287,314	7,365,156	30,688	41,041	592,180		9,316,379

*Незавершенное строительство:

Объект строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 31.12.2008 г.	Сумма вложенных средств в 2009 г.	Переведено в состав основных средств	Обесценение	Сальдо на 31.12.2009 г.
Склад г. Алматы ул. Казыбаева, 2	31.03.2006	16,516			16,516	
Склад г. Астана, Литейная 1	30.04.2006	311,681	439	312,120		
Торговый центр г. Алматы, м-н Аксай	31.07.2005	8,866			8,866	



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Склад г. Алматы, ул. Вольная	30.09.2005	36,009			36,009	
Квартира в г. Астана на ул. Мустафина 21/5/195	02.12.2009		2,384	2,384		
Квартира в г. Астана на ул. Мустафина 21/5/198	02.12.2009		1,463	1,463		
Квартира в г. Астана на ул. Мустафина 21/5/265	02.12.2009		1,612	1,612		
Квартира в г. Астана на ул. Мустафина 21/5/276	02.12.2009		1,552	1,552		
Итого		373,072	7,450	319,131	61,391	0

Группа применяет в учете модель переоценки для следующих групп: земля, здания и сооружения. Независимым оценщиком ТОО «Apprais Consult» проведена переоценка земли и зданий Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 года. Справедливая стоимость определена исходя из цен, существующих на рынке для 2008 года. Для 2009 года в основе оценки, выполненной оценщиком, в отношении зданий и сооружений лежит доходный подход, с учетом различий в характере, расположении или состоянии определенного объекта основных средств, так как он дает наиболее точную оценку справедливой стоимости. В отношении земли применялся метод капитализации земельной ренты и метод остатка для земли. Применение сравнительного подхода при оценке стоимости земли в связи с отсутствием доступной рыночной информации (отсутствии спроса) не производилось. По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг. основные средства балансовой стоимостью 4,691,892 тыс. тенге и 5,599,285 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения банковских займов, полученных Группой (см. Примечание 11).

Капитализированные расходы по вознаграждениям за 2009 г. – 0 тенге, за 2008 г. - 61,002 тыс. тенге
Если бы земля и здания оценивались в соответствии с методом учета по себестоимости, их балансовая стоимость была бы следующей:

	2009 г.		2008 г.	
	Земля	Здания	Земля	Здания
Первоначальная стоимость	608,292	6,763,053	607,270	6,395,879
Накопленная амортизация и обесценение		(907,282)		(711,945)
Чистая балансовая стоимость	608,292	5,855,771	607,270	5,683,935

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 01.01.2008 г.	175	23,017	439	23,631
Поступление		3,192		3,192
Сальдо на 31.12.2008 г.	175	26,209	439	26,823
Поступление		909		909
Выбытие	(20)		(11)	(31)
Сальдо на 31.12.2009 г.	155	27,118	428	27,701
Накопленный износ:				
Сальдо на 01.01.2008 г.	101	5,865	115	6,081
Износ за период	32	3,430	64	3,526
Сальдо на 31.12.2008 г.	133	9,295	179	9,607
Износ за период	33	3,796	46	3,875
Списание износа в связи с выбытием	(11)			(11)
Сальдо на 31.12.2009 г.	155	13,091	225	13,471
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2008 г.	42	16,914	260	17,216
На 31.12.2009 г.		14,027	203	14,230

10. Прочие долгосрочные активы

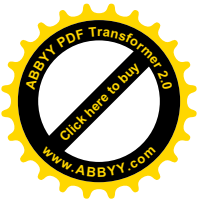
	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	22,293	101,337

11. Займы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2009 г.			Сальдо на 31.12.2008 г.		
	долгосрочные	текущие, в т. ч. краткосрочная часть	ИТОГО	долгосрочные	текущие, в т. ч. краткосрочная часть	ИТОГО
Обеспеченные банковские кредиты ¹⁾	6,898,128	1,509,311	8,407,439	1,105,040	5,726,538	6,831,578
Прочие необеспеченные займы		3,570	3,570			
ИТОГО	6,898,128	1,512,881	8,411,009	1,105,040	5,726,538	6,831,578

АО «АБДИ Компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС.ТЕНГЕ)
 1) Информация об обеспеченных текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

Кредитор, № кредитной линии	Валюта, в которой получен кредит	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 01.01.2009 г.	Получено	Погашено	Переброя (не денежная статья)	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2009 г.		
										всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Kaspi Bank»												
Кредитная линия № 16КЛ/2007-10	EUR	24.08.2007		4	241,540	10,874	11,040		166			
	USD			16	1,188,565	567,789		105,733	968,049			968,049
АО БТА Банк	KZT			15	407,864	1,660,807	1,904,566	5,484			169,589	169,589
				15	120,770		121,565		795			
				9.16	7,122	8,874		1,752				
ГКС № 2000/06/43	EUR	12.05.2006	28.12.2009	8.46-8.74	30,904	36,323		5,419				
				16	187,520	83,212			104,308	20,966	83,342	
АО БЦК Банк	KZT			16.5	3,150,000	3,492,300	3,450,000				3,192,300	3,192,300
				17	162,533		162,533					
				14	483,080		601,970	118,890				
				17	501,196	3,782,448	1,619,580	217,680	2,881,744			
Лимит кредитования № 17/Л/УКВ/08	USD	10.07.2008	15.04.2011	7.6-14.38	80,425	433,978	421,425		20,812		113,790	113,790
	EUR			13	4,832	5,065		233				
Лимит кредитования № 18/Л/УКВ/08	KZT	10.07.2008	15.04.2011	17	595,830		199,975				395,855	395,855
				17	893,698		520,108		208,214	581,804	407,263	174,541
Лимит кредитования № 29/Л/УКВ/08	USD	29.12.2008	25.04.2013	17	893,698		520,108		208,214	581,804	407,263	174,541
					6,831,578	10,604,708	9,714,025	5,484	679,694	8,407,439	6,898,128	1,509,311
ИТОГО												



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС.ТЕНГЕ)

По состоянию на 28.12.09 г. в отношении краткосрочных займов, выданных АО «Банк ЦентрКредит», было заключено соглашение об отсрочке выплат по основному долгу и вознаграждению до 15.04.11 г. на сумму задолженности всего в размере 6,164,823 тыс.тенге, в том числе по займам на сумму 6,074,044 тыс.тенге, по вознаграждению на сумму 90,779 тыс.тенге. Кроме того, были снижены процентные ставки по займам до 15%. Задолженность по состоянию на 31.12.09 г. была классифицирована Группой как долгосрочная. В связи с долгосрочным характером задолженности по вознаграждению, она учитывается по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, значение которой принято Группой в размере 15% годовых (Примечание 14).

По состоянию на 31.12.09 г. за Группой числилась просроченная задолженность по банковским кредитам, возникшая 28.12.09 г. в размере 169,589 тыс.тенге в АО «БТА Банк». Информация по данной задолженности отражена в Примечании 32.

12. Обязательства по прочим налогам и платежам

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
- по налогу на добавленную стоимость	87,094	
- по социальному налогу	1,668	52,332
- по индивидуальному подоходному налогу	1,673	76,680
- по налогу на имущество		1,456
- по налогу у источника выплаты с нерезидентов		1,200
- по социальному страхованию	1,840	1,657
- по пенсионным отчислениям	5,516	6,580
- плата за эмиссии в окружающую среду		36
- другие	853	722
Итого	98,644	140,663

13. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	306,054	563,779
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 28)		37,546
Итого	306,054	601,325

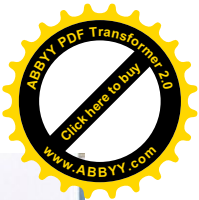
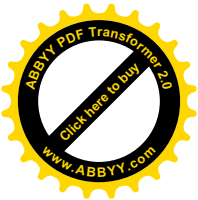
14. Прочие финансовые обязательства текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2009 г.			Сальдо на 31.12.2008 г.		
	долгосрочные	текущие	ИТОГО	долгосрочные	текущие	ИТОГО
Вознаграждение по банковским займам ¹⁾	90,779	23,039	113,818		66,651	66,651
Вознаграждение по долговым ценным бумагам		375,245	375,245		547,730	547,730
Дисконт по вознаграждениям по банковским займам	(1,117)		(1,117)			
ИТОГО	89,662	398,284	487,946	614,381		614,381

АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЪС.ТЕНГЕ)

¹⁾ Вознаграждение по банковским займам

Кредитор, № кредитной линии	Валюта, в которой получен кредит	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 01.01.2009 г.	Начислено	Погашено	Нереброска (неденежная статья)	Задолженность на 31.12.2009 г.	
									Текущая часть	Долгосрочная часть
Каспи Банк										
Кредитная линия № 16КС/2007-10	EUR	24.08.2007		4	2,617	27	27			
	USD			16		110,283	99,993		12,907	12,907
БТА Банк										
	KZT			15	1,699	99,245	95,114	(5,594)	236	236
	USD			15	452	1,417	1,869			
	USD			9,16	92	295	387			
	EUR	12.05.2006	28.12.2009	8,46-8,74		1,556	1,556			
ГКС № 2000/06/43	KZT	12.05.2006	01.04.2011	16	822	23,600	23,873		549	549
БЦК Банк										
	KZT			16,5	34,776	414,072	406,073		42,775	42,775
	KZT			17	8,374	8,084	16,458			
	USD			14	5,744	23,716	29,460			
	USD			16,5	1,359	442,528	401,512		42,375	42,375
Лимит кредитования № 17/УКВ/08	USD			7,6-14,38	730	19,038	18,745		1,023	1,023
Лимит кредитования № 18/УКВ/08	EUR	10.07.2008	15.04.2011	12,95		160	160			
Лимит кредитования № 29/УКВ/08	KZT	10.07.2008	15.04.2011	17	8,763	80,410	83,544		5,629	5,629
	USD	29.12.2008	25.04.2013	17	1,223	138,116	131,015		8,324	8,324
ИТОГО					66,651	1,362,547	1,309,786	(5,594)	113,818	23,039
										90,779



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС.ТЕНГЕ)

15. Прочие текущие обязательства

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Авансы, полученные от сторонних организаций	35,948	41,178
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 28)	1,034	
Краткосрочная задолженность по заработной плате	59,476	600
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	33,102	37,521
Прочие	2,060	884
ИТОГО	131,620	80,183

16. Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные (облигации)

В ноябре 2007 года Общество объявило о выпуске 900,000 купонных облигаций с номинальной стоимостью 10,000 тенге, годовыми купонными платежами и сроком погашения 5 лет.

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31.12.09 г. и изменения за отчетный период:

Эмиссия	Дата размещения за 2009 г.	Дата погашения	Ставка купонного вознаграждения с 08.01.2009 г. по 08.01.2010 г.	Эффективная ставка 08.01.2009 г. по 08.01.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
KZ2C0Y05C804	27.07.2009 г. - 22.12.2009 г.	08.01.2013 г.	10.5	18.93	3,347,854	3,339,695
За вычетом:						
Дисконт по выпущенным облигациям					(307,126)	(394,065)
Выкупленные облигации					(405,770)	(7,960)

Обществом на 01.01.2009 г. выпущено облигаций 900,000 штук, номинальной стоимостью 10,000 тенге. Размещено на 31.12.09 г. 406,075 штук, на 31.12.2009 г. был осуществлен обратный выкуп в размере 40,577 штук.

Начисление купона производится следующим образом: в первый купонный период – 15% годовых от номинальной стоимости. Начиная со второго купонного периода ставка вознаграждения индексируется по уровню инфляции и определяется по формуле:

$r = i + 1,0$, где:

i – инфляция, рассчитываемая как прирост/снижение индекса потребительских цен (значение индекса в процентах минус 100%), публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике за последние 12 месяцев, предшествующих одному месяцу до даты выплаты очередного купонного вознаграждения;
1.0 – фиксированная маржа, % годовых.

При расчете ставки вознаграждения по облигациям (r) установлено значение нижнего предела инфляции (i) на уровне 5 процентов и значение верхнего предела на уровне – 14 процентов.

Дата выплаты купона зафиксирована ежегодно 08 января.

Концентрация риска

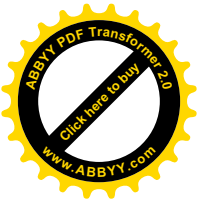
Крупнейшие держатели облигаций	На 31.12.2009 г.		На 31.12.2008 г.	
	штук	%	штук	%
АО НПФ «БТА КАЗАХСТАН» ДО АО «БТА БАНК»	115,470	32	115,470	31
АО НПФ «ГНПФ»	100,000	27	100,000	27
АО НПФ «Коргау»	65,000	18	65,000	17
АО НПФ «Казахмыс»	44,020	12	44,020	12
ТОО «SA-Group»	17,141	5	20,152	5
АО НПФ «АМАНАТ КАЗАХСТАН»	18,450	5		
АО «Инвестиционные технологии»			18,930	5
Прочие	5,417	1	9,804	3
ИТОГО	365,498		373,376	

17. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Общество имело 800 штук размещенных и полностью оплаченных простых акций на сумму 400,000 тыс. тенге. В течение отчетного периода акционерами Общества было произведено размещение 1,455 штук акций по номинальной стоимости 500,000 тенге за 1 акцию на сумму 727,500 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Общество имело 2,255 штук размещенных и полностью оплаченных простых акций на сумму 1,127,500 тыс. тенге.

	2009 г.	2008 г.
Разрешенные к выпуску акции, штук	200,800	200,800
Размещено на конец года, штук	2,255	800
Номинальная стоимость, тенге	500,000	500,000
В обращении на начало года, тыс. тенге	400,000	400,000
В обращении на конец года, тыс. тенге	1,127,500	400,000
Оплачены денежными средствами за отчетный период, тыс. тенге	727,500	
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	2,255	800



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

31 мая 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций утвердило отчет об итогах размещения акций.

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 финансовой отчетности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

18. Резерв по переоценке основных средств

В результате переоценки сумма увеличения стоимости земли и основных средств отражена по статье «Резерв по переоценке основных средств».

Движение резерва по переоценке представлено в следующей таблице:

	Резервный капитал
Сальдо на 31 декабря 2007 г.	4,229,128
Прибыль/убыток от переоценки активов (земли и зданий)	858,334
Отсроченный налог, относимый на резерв переоценки, в том числе:	192,043
<i>отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	(188,609)
<i>влияние изменения ставок на отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	380,652
Перенос прироста от переоценки основных средств в нераспределенную прибыль в части начисленной амортизации и выбытия активов	(587,258)
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	4,692,247
Прибыль/убыток от переоценки активов (земли и зданий)	(2,491,358)
Отсроченный налог, относимый на резерв переоценки, в том числе:	272,889
<i>отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	210,604
<i>влияние изменения ставок на отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	62,285
Перенос прироста от переоценки основных средств в нераспределенную прибыль в части начисленной амортизации и выбытия активов	(84,705)
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	2,499,311

19. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации товаров	7,382,984	7,236,156

20. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

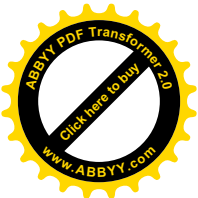
Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость проданного товара	4,862,917	4,786,605

21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда работников	647,444	779,804
Услуги банка	38,536	43,983
Износ и амортизация	132,597	129,821
Услуги связи	13,689	15,838
Налоги	134,138	83,398
Услуги по ремонту	5,421	3,128
Офисные расходы	1,353	4,337
Коммунальные услуги	12,577	13,430
Командировочные расходы	12,901	16,189
Резерв по отпускам	(19,043)	28,209
Резерв по сомнительным долгам	37,341	8,995
Расходы на страхование	5,932	7,258
Консультационные (аудиторские) и информационные услуги	7,441	7,082
Юридические услуги	1,972	2,252
Финансовые услуги	968	45,176
Социальный налог и социальные отчисления	60,636	52,355
Резерв списания запасов до ВЧСР	3,100	
Прочие расходы	50,202	60,243
Итого	1,147,205	1,301,498

22. Расходы по реализации

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	За отчетный период	За предыдущий период
Износ и амортизация	305,194	225,753
Оплата труда работников	392,893	453,886
Социальный налог и социальные отчисления	39,897	47,202
Реклама и маркетинг	26,069	32,979



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Арендные платежи	46,453	81,146
Транспортные услуги	30,257	28,814
Командировочные расходы	3,041	12,045
Офисные расходы	4,942	9,661
Коммунальные услуги	38,443	27,873
Топливо	14,074	16,385
Безопасность	15,993	14,279
Услуги связи	10,566	10,446
Услуги по ремонту	24,819	36,046
Дизайн	3,022	1,564
Резерв отпусков	14,624	3,179
Прочие	47,413	84,742
Итого	1,017,700	1,086,000

23. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по банковским вкладам	93	1,710
Вознаграждения по финансовым активам, удерживаемым до погашения	38,313	15,964
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств (вознаграждений)	1,117	
Амортизация дисконта по долгосрочным активам	12,848	5,393
Доходы по выкупленным собственным долговым инструментам	135,526	460
Итого	187,897	23,527

24. Расходы по финансированию

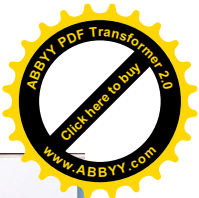
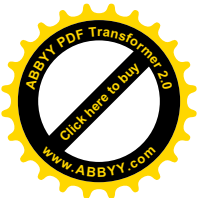
Расходы по финансированию	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по кредитам	1,362,547	1,514,303
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	393,561	302,651
Убыток от курсовой разницы по кредитам и займам	679,694	
Дисконтирование долгосрочных финансовых и прочих активов ¹⁾	42,453	32,886
Амортизация дисконта долгосрочных обязательств	80,890	55,743
Резерв на обесценение финансовых активов (удерживаемых до погашения)	319,254	
Прочие финансовые расходы	4,111	21,770
Итого	2,882,510	1,927,353

¹⁾ Дисконтирование долгосрочных финансовых и прочих активов

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по дисконтированию ссуд работников, в том числе:	(12,578)	28,552
- краткосрочных ссуд работников	(11,696)	27,852
- долгосрочных ссуд работников	(882)	700
Расходы по дисконтированию долгосрочной ссуды ТОО «SA-Group»	51,826	
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	3,205	4,334
- задолженность АО Атырау Жарык	(356)	266
- задолженность АПК ГЭРС	330	4,068
- задолженность ТОО Энергосистема	2,569	
- задолженность ГКП Водоканал	662	
Итого	42,453	32,886

25. Прочие прибыли и убытки

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	(309)	
Доходы (расходы) от курсовой разницы	(20,522)	10,853
Убытки от обесценения незавершенного строительства	(61,391)	
Убытки от снижения стоимости основных средств	(171,332)	(9)
Доход от операционной аренды	9,525	22,760
Прочие доходы/расходы	6,008	33,128
ИТОГО	(238,021)	66,741



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

26. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по текущему подоходному налогу	1,730	12,653
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(352,717)	40,979
Итого расход (экономию)	(350,787)	53,632

Сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности

	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2,577,472)	(601,690)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	30%
Условный расход по подоходному налогу	(515,494)	(180,507)
Налоговый эффект постоянных разниц	79,760	304,979
Налоговый эффект временных разниц	352,517	(40,979)
Непризнанный налоговый убыток отчетного года	42,543	
Влияние изменения ставки налога	42,404	(70,840)
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	1,730	12,653

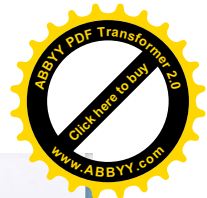
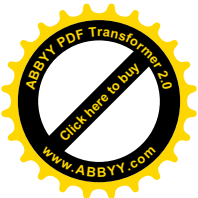
Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приведена расшифровка налогового эффекта изменения временных разниц, рассчитанного по ставкам налога, применимым к периоду реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства. В связи с изменениями в налоговом законодательстве Республики Казахстан, вступившими в силу с 1 января 2009 г., ставка корпоративного подоходного налога в 2009 г. равна 20%, в 2010-2012 гг. - 20%, в 2013 г. - 17.5%, с 2014 г. - 15%.

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период

Наименование показателей	На 31.12.08 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	На 31.12.09 г.
Активы по отложенному налогу	25,532	213,209	-	238,741
резерв на ТМЗ		620		620
резерв по неиспользованным отпускам	7,504	(884)		6,620
налоги	512	(177)		335
налоговые убытки	10,202	217,650		227,852
резерв по сомнительным долгам	7,314	(4,000)		3,314
Обязательства по отложенному налогу	1,028,516	(181,851)	(272,889)	573,776
основные средства	1,028,516	(182,074)	(272,889)	573,553
дисконт по долгосрочному вознаграждению		223		223
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	1,002,984	(395,060)	(272,889)	335,035
Непризнанный налоговый актив (по налоговому убытку)		(42,543)		(42,543)
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	1,002,984	(352,517)	(272,889)	377,578

Налоговый эффект изменения временных разниц за предыдущий период

Наименование показателей	На 01.01.08 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	На 31.12.08 г.
Активы по отложенному налогу	59,264	(33,732)	-	25,532
резерв на ТМЗ	1,423	(1,423)		-
резерв по неиспользованным отпускам	1,837	5,667		7,504
налоги	1,951	(1,439)		512
налоговые убытки	45,781	(35,579)		10,202
резерв по сомнительным долгам	8,272	(958)		7,314
Обязательства по отложенному налогу	1,213,312	7,247	(192,043)	1,028,516
основные средства	1,213,312	7,247	(192,043)	1,028,516
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	1,154,048	40,979	(192,043)	1,002,984
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	1,154,048	40,979	(192,043)	1,002,984



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

27. Операционная аренда

Общество предоставляет в операционную аренду следующие основные средства: здания – квартиры сотрудникам, офисные помещения, торговые площади под размещение банкоматов, производственные площади и складские помещения.

Общество получило в операционную аренду следующие активы: складские помещения, торговые площади.

Информация о задолженности по аренде, полученных доходах и расходах по операционной аренде, отражена в Примечаниях 2, 22, 25.

28. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера и его дочерние или ассоциированные организации.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанных сторон	
ТОО «Абди Групп»	Акционер
ТОО «Кенсе Экспресс» (в 2008 году)	Директор ТОО является независимым членом Совета директоров Общества
ТОО «SA-GROUP» (в 2008 году)	Директор ТОО является независимым членом Совета директоров Общества
Бимендиев А.Ш.	Президент Общества, конечный владелец
Дуйсенов К.	Независимый директор
Бимендиев Ж.А.	родственник Президента
Калекеев М.Т.	родственник Президента
Тукибаева Л.	родственник Президента

В консолидированный отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2009 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)	Перечисленные	Полученные	
ТОО «Абди Групп»				397,390	Реализован товар
ТОО «Абди Групп»	909,792		2,107,157	328,970	Получен товар
ТОО «Абди Групп»	834		834	2,662	Консультационные услуги
ТОО «Абди Групп»		888		1,192	Аренда и коммунальные услуги
Бимендиев А.Ш.				58,603	Временная финансовая помощь
Бимендиев Ж.А.				72,010	Временная финансовая помощь
Калекеев М.Т.				20,370	Временная финансовая помощь
Тукибаева Л.				65,000	Временная финансовая помощь
Итого	910,626	888	2,107,991	946,197	

В консолидированный отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2008 год включены следующие операции со связанными сторонами:

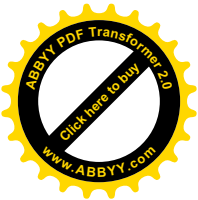
Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)	Перечисленные	Полученные	
ТОО «Абди Групп»		1,121,576			Реализован товар
ТОО «Абди Групп»	1,308,463		415,888		Получен товар
ТОО «Абди Групп»	947		3,609		Консультационные услуги
ТОО «Абди Групп»		500			Коммунальные услуги
ТОО «Абди Групп»		2,348,897		2,348,897	Реализация зданий, земли
Бимендиев А.Ш.			201,000		Временная финансовая помощь
Бимендиев Ж.А.			72,010	5,000	Временная финансовая помощь
	5,000		5,000		Приобретено транспортное средство
Калекеев М.Т.			190,000		Временная финансовая помощь
Тукибаева Л.			65,000		Временная финансовая помощь
ТОО «Кенсе Экспресс»	2,045	183,281		180,164	Реализован товар
ТОО «Кенсе Экспресс»			2,117,656	2,367,656	Авансы под поставку товара
ТОО «Кенсе Экспресс»		2,448		1,919	Коммунальные услуги и аренда
ТОО «SA-GROUP»		132		300	Реализован товар
ТОО «SA-GROUP»			817,800	601,500	Авансы под поставку товара
ТОО «SA-GROUP»		16,875			Коммунальные услуги и аренда
Итого	1,316,455	3,673,709	3,887,963	5,507,436	

Основные результаты сделок со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

Доход от реализации товаров, работ, услуг – 793 тыс. тенге;

Приобретено товаров, работ, услуг – 813,059 тыс. тенге.

Основные результаты сделок со связанными сторонами за предыдущий период представлены ниже:



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Доход от реализации товаров, работ, услуг (активов) – 2,490,282 тыс. тенге;
Приобретено товаров, работ, услуг – 144,456 тыс. тенге.

В результате сделок со связанными сторонами Группа имела следующее сальдо:

Торговая дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
ТОО «Абди Групп»		269,309
ТОО «SA-GROUP»		75,005
ТОО «Кенсе Экспресс»		9,708
Бимендиева Г.Ш.	30	404
Итого	30	354,426

Прочие текущие активы (авансы выданные)

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
ТОО «SA-GROUP»		217,200
ТОО «Абди Групп» ¹⁾	1,429,743	
Итого	1,429,743	217,200

¹⁾ Авансы, выданные Группой ТОО «АБДИ Групп»

	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
Авансы, перечисленные от АО «АБДИ Компани»	701,043	
Авансы, перечисленные от ТОО «АБДИ Екон»	227,500	
Авансы, перечисленные от ТОО «АБДИ КМ»	501,200	
Итого	1,429,743	0

Авансы, перечисленные дочерними организациями Общества, связаны с изменением политики Группы в области закупки товара. Авансы были выданы под поставку запасов, которая должны была осуществиться в 1 квартале 2010 года, однако в связи с задержкой введения таможенного союза «Казахстан-Россия-Белоруссия», поставки были отложены на 2-3 квартал 2010 года.
Авансы, выданные Обществом, планируется погасить взаимной поставкой долгосрочных активов.

Прочие текущие обязательства (авансы полученные)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
ТОО «Абди Групп»	1,034	

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2009 г.	Сальдо на 31.12.2008 г.
ТОО «Айса Лтд»		37,546

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в следующей таблице:

	2009 год		2008 год	
	Доходы/(Расходы)	Начисленное обязательство	Доходы/(Расходы)	Начисленное обязательство
Всего	(333,718)	1,271	(464,104)	30,186
в т.ч.				
Краткосрочные выплаты				
-зарботная плата и краткосрочные премии	(332,447)		(433,918)	
-резервы по неиспользованным отпускам	(1,271)	1,271	(30,186)	30,186

29. Условные и договорные обязательства

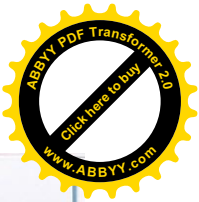
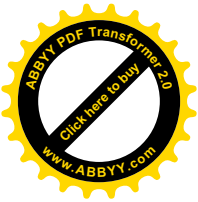
Вопросы охраны окружающей среды

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

Прочие условные и договорные обязательства раскрыты в Примечании 30.



30. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают: кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск и валютный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Группы приведены ниже.

Категории финансовых инструментов.

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя предоставленные займы и собственные долговые финансовые инструменты, 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 категории финансовых инструментов:

	2009 г.	2008 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	307,147	44,622
Торговая дебиторская задолженность	155,328	528,102
Финансовые активы текущие	331,179	600,928
Финансовые активы долгосрочные	218,325	307,790
Итого Финансовые активы	1,011,979	1,481,442
Финансовые обязательства		
Займы текущие	1,512,881	5,726,538
Торговая кредиторская задолженность	306,054	601,325
Финансовые обязательства текущие	398,284	614,381
Займы долгосрочные	6,898,128	1,105,040
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	3,347,854	3,339,695
Финансовые обязательства долгосрочные	89,662	
Итого Финансовые обязательства	12,552,863	11,386,979

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Группы приведены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки и валютный риск.

Риск изменения процентной ставки

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 долгосрочным финансовым инструментам.

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

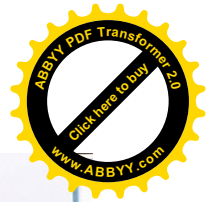
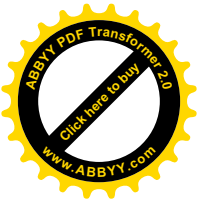
В 2009 году у Группы возник вид процентного риска в отношении тенговых обязательств (объемом 3,347,854 тыс. тенге) – купон по собственным обязательствам, фиксированный в 2009 году, который со следующего купонного периода будет зависеть от изменения базового показателя инфляции в РК.

В 2008 году все финансовые обязательства Группы привлекались по фиксированным ставкам, в связи с чем риск, связанный с изменением ставки вознаграждения отсутствовал.

Следующая таблица раскрывает чувствительность дохода до налогообложения Группы к разумно возможному изменению в ставке купона по облигациям (с плавающей процентной ставкой) при постоянных прочих переменных.

	Увеличение / Уменьшение в базисных пунктах	Эффект на доход до налогообложения, тыс тенге
2009 год		
Обязательства в тенге	500	(167,393)
Обязательства в тенге	-500	167,393

На основании анализа изменений индекса потребительских цен в течение последних трех лет, Группой сделана оценка потенциального риска изменения данного показателя в течение следующего года и его влияние на финансовый результат компании. Стандартное отклонение индекса цен за последние три года не превышало 5.2 процентов, что обосновывает параметр чувствительности в 500 базисных пунктов, выбранный Группой для анализа чувствительности.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

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.

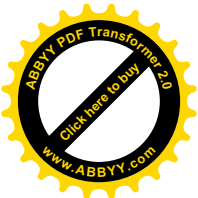
Группа не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, и не ставит ограничений в уровне подверженности к валютным рискам.

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

Наименование статей	ИТОГО на 31.12.2009 г.					ИТОГО на 31.12.2008 г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	в других валютах	Всего	KZT	USD	EUR	в других валютах
Денежные средства и их эквиваленты	307,147	306,138			1,009	44,622	42,246			2,376
Торговая дебиторская задолженность	155,328	125,518			29,810	528,102	496,562			31,540
Прочие финансовые активы текущие	331,179	331,179				600,928	600,928			
Прочие финансовые активы долгосрочные	218,325	218,325				307,790	307,790			
Всего денежные активы	1,011,979	981,160			30,819	1,481,442	1,447,526			33,916
Займы текущие	1,512,881	256,501	1,256,380			5,726,538	4,034,384	1,692,154		
Торговая кредиторская задолженность	306,054	96,577	83,591	22,032	103,854	601,325	234,788	152,257	57,351	156,929
Прочие финансовые обязательства текущие	398,284	376,029	22,255			614,381	602,163	10,994	1,224	
Займы долгосрочные	6,898,128	3,609,121	3,289,007			1,105,040	469,365	635,675		
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	3,347,854	3,347,854				3,339,695	3,339,695			
Прочие финансовые обязательства долгосрочные	89,662	47,808	41,854							
Всего денежные обязательства	12,552,863	7,733,890	4,693,087	22,032	103,854	11,386,979	8,680,395	2,491,080	58,575	156,929
Чистая балансовая позиция	(11,540,884)	(6,752,730)	(4,693,087)	(22,032)	(73,035)	(9,905,537)	(7,232,869)	(2,491,080)	(58,575)	(123,013)

Валютный риск Группы возникает в большей степени из-за деноминированных в долларах США кредитных обязательствах и отсутствия соответствующего валютного наполнения в активах Группы, а также незначительного разрыва валютных требований и обязательств по дебиторской и кредиторской задолженности. Наибольшая открытая валютная позиция наблюдается в долларах США. Менее уязвима Группа к колебаниям курса евро и российского рубля. Риск в прочих валютах отсутствует.

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к неблагоприятному – в данном случае росту ввиду короткой балансовой позиции Группы – изменению курсов доллара США, евро и российского рубля (категория «прочие») к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. В качестве тестовых значений в 2009 году были приняты изменения курса валюты в рамках валютного коридора -15%/+10%, заявленного НБ РК в качестве целевого диапазона валютного курса тенге к основным мировым валютам в течение 2010 года.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

	ИТОГО на 31.12.2009 г.				ИТОГО на 31.12.2008 г.			
	Всего	USD	EUR	в других валютах	Всего	USD	EUR	в других валютах
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		-15%	-10%	-10%		25%	22%	20%
Влияние на прибыль до налогообложения	713,470	703,963	2,203	7,304	(660,259)	(622,770)	(12,887)	(24,603)
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		10%	10%	10%		40%	36%	30%
Влияние на прибыль до налогообложения	(478,815)	(469,309)	(2,203)	(7,304)	(1,054,423)	(996,432)	(21,087)	(36,904)

В приведенных выше таблицах отражен эффект изменения в главном допущении, тогда как другие допущения остаются неизменными. В действительности, существует связь между допущениями и другими факторами. Также следует отметить, что чувствительность имеет нелинейный характер, поэтому не должна проводиться интерполяция или экстраполяция полученных результатов.

Анализ чувствительности не учитывает, что Группа может активно управлять своими активами и обязательствами. Другие ограничения в приведенном выше анализе чувствительности включают использование гипотетических движений на рынке с целью раскрытия потенциального риска, которые представляют собой лишь прогноз Группы о потенциальных изменениях на рынке, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности. Также ограничением является предположение, что все процентные ставки или валютные курсы изменяются идентичным образом.

В качестве альтернативного метода оценки валютного риска использована методика VaR (value at risk).

В основе данного метода лежит использование среднего скользящего значения цены актива за последний обозреваемый период (в качестве тестового периода использованы значения валютных курсов USD/KZT, EUR/KZT и RUB/KZT в период с 01.03.2009 по 01.03.2010) и стандартного отклонения данного значения как меры изменчивости (волатильности) курса.

Ниже указана годовая оценка волатильности трех валют, составляющих валютный риск на балансе Группы, и монетарная оценка риска в зависимости от размера открытой валютной позиции Группы.

Интраполируя данные волатильности на 2008 год приводим сравнительные результаты по оценке валютного риска ниже по методу VaR с 95% уровнем доверительной вероятности, соответствующим 1.645 стандартного отклонения от среднего значения курса.

	2009			2008		
	USD	EUR	RUB	USD	EUR	RUB
Чистая балансовая позиция, тыс тенге	(4,693,087)	(22,032)	(73,035)	(2,491,080)	(58,575)	(123,013)
Волатильность, годовая	0.01289666	0.11322386	0.12142551	0.01289666	0.11322386	0.12142551
Максимальный размер убытков, тыс тенге	(99,564)	(4,104)	(14,588)	(52,848)	(10,910)	(24,571)

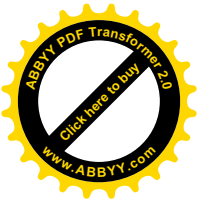
С вероятностью в 95% убытки от изменения валютного курса указанной валюты к тенге не превысят полученную величину при условии сохранения открытой валютной позиции Группы в размере, не превышающем размер открытой валютной позиции на 31.12.2009 г.

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.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	ИТОГО
По состоянию на 31.12.2009 г.	704,338	1,512,881	10,335,644	12,552,863
Займы долгосрочные			6,898,128	6,898,128
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные			3,347,854	3,347,854
Прочие финансовые обязательства долгосрочные			89,662	89,662
Займы текущие		1,512,881		1,512,881
Торговая кредиторская задолженность	306,054			306,054
Прочие финансовые обязательства текущие	398,284			398,284
По состоянию на 31.12.2008 г.	1,215,706	5,726,538	4,444,735	11,386,979
Займы долгосрочные			1,105,040	1,105,040
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные			3,339,695	3,339,695
Займы текущие		5,726,538		5,726,538
Торговая кредиторская задолженность	601,325			601,325
Прочие финансовые обязательства текущие	614,381			614,381



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Группа удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем заимствования средств и поступлений от погашения дебиторской задолженности. Группа контролирует риск ликвидности посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Группы на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым департаментом, который работает в тесном контакте с банками-партнерами для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

С целью управления риском ликвидности Группа осуществляет еженедельную проверку ожидаемых будущих поступлений от операций с клиентами и банками. Группа устанавливает лимиты в отношении минимальной пропорции подлежащих выплате денежных средств, необходимых для погашения обязательств.

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по платежу и/или финансовому инструменту, и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Управление рисками и их мониторинг осуществляется в установленных пределах руководства Группы. Перед заключением контракта или инвестиции, несущими кредитный риск, решение в отношении предельного лимита на данного контрагента и/или инструмент рассматриваются и утверждаются на уровне руководства Группы.

Группа контролирует уровень своего кредитного риска за счет определения максимальной суммы риска в отношении одного кредитора или группы кредиторов.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за реализованные товары, прочими финансовыми активами. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Движение резерва по обесценению финансовых активов:

	ИТОГО на начало периода	Изменение резерва за отчетный период	ИТОГО на конец периода
Итого за 2009 г.	36,567	75,867	112,434
Итого за 2008 г.	27,572	8,995	36,567

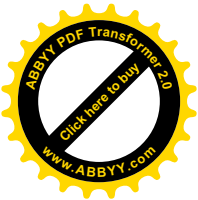
По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года сроки возникновения дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, были следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченные, но не обесцененные, со сроком просрочки:				ИТОГО
		30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	от 120 до 365 дней	
По состоянию на 31.12.2009 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	307,147					307,147
Торговая дебиторская задолженность	99,279	17,102	9,195	17,086	12,665	155,328
Прочие финансовые активы текущие	331,179					331,179
Прочие финансовые активы долгосрочные	218,325					218,325
Всего денежные активы	955,930	17,102	9,195	17,086	12,665	1,011,979

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченные, но не обесцененные, со сроком просрочки:				ИТОГО
		30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	от 120 до 365 дней	
По состоянию на 31.12.2008 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	44,622					44,622
Торговая дебиторская задолженность	426,525	32,867	12,447	8,405	47,858	528,102
Прочие финансовые активы текущие	600,928					600,928
Прочие финансовые активы долгосрочные	307,790					307,790
Всего денежные активы	1,379,865	32,867	12,447	8,405	47,858	1,481,442

Кредитные риски контролируются посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга. Группа заключает сделки только с кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все покупатели, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы не является высоким. Максимальный размер риска по торговой дебиторской задолженности равен балансовой стоимости, раскрытой в Примечании 2. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

Условные и договорные обязательства

Для того чтобы удовлетворить свои потребности и потребности своих клиентов в финансировании, Группа заключает различные соглашения, содержащие безотзывные договорные обязательства и условные обязательства. Несмотря на тот факт, что такие обязательства нельзя признавать на балансе, они содержат кредитный риск и, следовательно, представляют собой часть общего риска Группы.

Информация по аккредитивам:

№ контракта	Банк	Валюта, в которой получен аккредитив	Дата выдачи аккредитива	Дата окончания	Задолженность на 31.12.2009 г.	Задолженность на 31.12.2008 г.
2000/08/301/238	АО БТА	EUR	25.11.2008	23.02.2009		9,185
2000/08/301/241	АО БТА	EUR	27.11.2008	24.02.2009		12,863
2000/08/301/227	АО БТА	EUR	26.09.2008	23.12.2008		6,695
324/УКВ	АО АГФ Банк ЦентрКредит	USD	02.12.2008	06.07.2009		15,221
328/УКВ	АО АГФ Банк ЦентрКредит	USD	30.12.2008	05.08.2009		8,227
344/УКВ	АО АГФ Банк ЦентрКредит	USD	30.12.2008	17.08.2009		10,727
Итого						62,918

Аккредитивы выданы с комиссией 0.2% от суммы аккредитива, являются необеспеченными аккредитивами.

Информация по гарантиям, выданным в пользу третьих лиц

Бенефициар	Банк	№ гарантии	Дата выдачи гарантии	Дата окончания	Выдано на 31.12.2009 г.	Выдано на 31.12.2008 г.
Управление образования г. Алматы	АО АГФ Банк ЦентрКредит	20991	12.11.2008	14.01.2009		504
АО Интергаз Центральная Азия	АО АГФ Банк ЦентрКредит	21963	11.12.2008	26.01.2009		111
ООО "Светогорск"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	25311	16.11.2009	31.10.2011	22,254	
Итого					22,254	615

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.

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

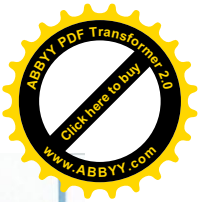
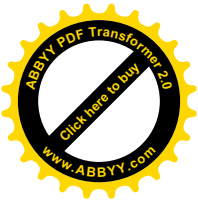
31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей оценки и/или раскрытия информации справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения не более одного месяца, балансовая стоимость равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения. Для активов и обязательств со сроком погашения более одного месяца оценка справедливой стоимости основана на дисконтированном движении денежных средств с использованием процентных ставок на конец года.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете доходов, отражаются в отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость таких инструментов определялась исходя из цен на момент закрытия самых последних торгов на Казахстанской фондовой бирже или котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость активов, отраженных по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости, если активы являются краткосрочными по своему характеру. Для целей оценки и раскрытия информации справедливая стоимость долгосрочных активов определялась исходя из цен на момент закрытия самых последних торгов на Казахстанской фондовой бирже или котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ, либо на основании суждения.



АО «АБДИ Компани»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ТЫС. ТЕНГЕ)

налоговых обязательств Общества: ставка корпоративного подоходного налога 20% в 2010 - 2012 годах, с 1 января 2013 года – 17.5%, для периодов, начинающихся с 1 января с 2014 года – 15%.
Изменение ставок корпоративного подоходного налога влияет на расчет отложенного налога по состоянию на 31 декабря 2009 года.

33. Сегментная отчетность

Начиная с 2009 года Группа применяет МСФО 8 «Операционные сегменты», который заменил МСБУ 14 «Сегментная отчетность».

Операционные сегменты – это компоненты компании, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получать прибыли или предусматривающую понесение расходов, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии отдельная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности компании.

В Группе один операционный сегмент, удовлетворяющий критериям признания: торговля канцелярскими товарами.

Географические сегменты. Активы Группы, в основном, сосредоточены в Республике Казахстан, а основная часть дохода Группы и прибыли поступает от операций в Республике Казахстан, доля российского рынка в доходе Группы составляет менее 2.5 %, и не выделяется в отдельный сегмент.