

Акционерное Общество
«АБДИ Компани»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года,
и Аудиторский отчет

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 0000017
от 17.12.1999 г.)
В.В. Радостовец
31 мая 2011 г.



Акционеру и руководству АО «АБДИ Компани»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «АБДИ Компани»¹ и его дочерних компаний², состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных аспектов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Группы за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность Группы представляет достоверно по всем существенным аспектам финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пояснительный параграф: Принцип непрерывности деятельности

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на предстоящие Группе существенные выплаты по займам (Примечание 12) и вознаграждению (Примечание 15), а также повторяющиеся убытки от

¹ АО «АБДИ Компани» далее по тексту Общество

² АО «АБДИ Компани» и его дочерние компании далее по тексту Группа

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
 О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**
 по состоянию на 31 декабря 2010 г.

Наименование статьи	Примечания*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1	83,244	307,147
Торговая дебиторская задолженность	2	643,572	155,328
Прочие финансовые активы	3	261,235	331,179
Предоплата по подоходному налогу		21,071	49,013
Предоплата по прочим налогам и платежам	4	5,360	11,704
Запасы	5	3,000,661	3,306,197
Прочие текущие активы	6	489,803	1,888,631
Итого краткосрочные активы		4,504,946	6,049,199
Долгосрочные активы			
Финансовые активы долгосрочные	7	283,954	218,325
Основные средства	8	6,871,532	9,316,379
Нематериальные активы	9	32,319	14,230
Отложенный налоговый актив	29	609,758	
Прочие долгосрочные активы	10	36,973	22,293
Итого долгосрочные активы		7,834,536	9,571,227
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	80,265	
Итого активы		12,419,747	15,620,426
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы текущие	12	7,399,673	1,512,881
Обязательства по прочим налогам и платежам	13	24,332	98,644
Обязательство по подоходному налогу			1,224
Торговая кредиторская задолженность	14	1,241,978	306,054
Финансовые обязательства текущие	15	1,316,331	398,284
Прочие текущие обязательства	16	998,324	131,620
Итого краткосрочные обязательства		10,980,638	2,448,707
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	12	231,216	6,898,128
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	17	3,274,920	3,347,854
Прочие финансовые обязательства долгосрочные	15		89,662
Обязательства по отложенному подоходному налогу	29		377,578
Итого долгосрочные обязательства		3,506,136	10,713,222
Обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	11	33,007	
Итого обязательства		14,519,781	13,161,929
Капитал			
Уставный капитал	18	1,127,500	1,127,500
Курсовые разницы по пересчету инвестиции в иностранную компанию		(21)	3
Резерв по переоценке основных средств	19	1,142,763	2,389,073
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4,372,297)	(1,058,821)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		(2,102,055)	2,457,755
Неконтрольная доля участия		2,021	742
Итого Капитал		(2,100,034)	2,458,497
Итого Обязательства и Капитал		12,419,747	15,620,426

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент

Бимендиев А.Ш.

Ф. И. О.

подпись

Директор департамента
 Бухгалтерского учета

Сапарбаева С.Т.

Ф. И. О.

Подпись



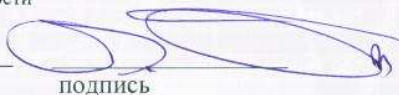
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Наименование статьи	Примечания*	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	20	8,168,806	7,382,984
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	21	(5,943,863)	(4,862,917)
Валовая прибыль		2,224,943	2,520,067
Общие и административные расходы	22	(937,705)	(1,106,710)
Расходы по реализации	23	(985,493)	(1,058,195)
Прибыль от операционной деятельности		301,745	355,162
Доходы от финансирования	24	157,244	187,897
Расходы по финансированию	25	(1,654,905)	(2,882,510)
Обесценение основных средств	26	(3,048,560)	(171,332)
Прочие прибыли и убытки	27	14,809	(66,689)
Убыток от выбытия дочерних компаний	28	(55,691)	
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения		(4,285,358)	(2,577,472)
Расходы (экономия) по корпоративному подоходному налогу	29	912,827	350,787
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		(3,372,531)	(2,226,685)
Прибыль на акцию, тыс. тенге	30	(1,496)	(987)
Прочий совокупный доход:			
прибыли (убытки) от переоценки основных средств	19	(1,248,242)	(2,491,358)
прибыли и убытки, возникающие при пересчете финансовой отчетности зарубежной деятельности		(24)	181
расходы (экономия) по корпоративному подоходному налогу, относящемуся к прочему совокупному доходу	29	65,751	272,889
Прочий совокупный доход, за вычетом корпоративного подоходного налога		(1,182,515)	(2,218,288)
Совокупный доход (убыток) за год, за вычетом корпоративного подоходного налога		(4,555,046)	(4,444,973)
Совокупный доход (убыток), приходящаяся на:			
акционеров материнской компании		(4,559,810)	(4,445,208)
неконтрольную долю участия		4,764	235
Итого совокупный доход (убыток)		(4,555,046)	(4,444,973)

* Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент

Бимендиев А.Ш.
Ф. И. О.


подпись

Директор департамента
Бухгалтерского учета

Сапарбаева С.Т.
Ф. И. О.


Подпись



Президент

подпись

Директор департамента
Бухгалтерского учета

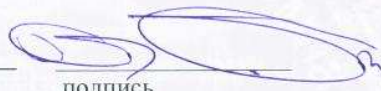
подпись

Группы компаний **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**
 за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Капитал материнской компании					Итого
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резерв по переоценке основных средств	Курсовые разницы по пересчету инвестиции в иностранную компанию	Неконтрольная доля участия	
На 31 декабря 2009 г.	1,127,500	(1,058,821)	2,389,073	3	742	2,458,497
Совокупный доход		(3,377,295)	(1,182,491)	(24)	4,764	(4,555,046)
Амортизация переоценки основных средств на нераспределенный доход		63,819	(63,819)			-
Выбытие дочерних компаний					(3,485)	(3,485)
На 31 декабря 2010 г.	1,127,500	(4,372,297)	1,142,763	(21)	2,021	(2,100,034)
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

Президент

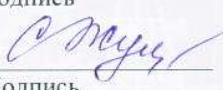
Бимендиев А.Ш.
 Ф. И. О.



подпись

Директор департамента
 Бухгалтерского учета

Сапарбаева С.Т.
 Ф. И. О.



Подпись



Первый выпуск акций АО «АБДИ Компани» осуществлен в соответствии с формой № 31 от 1999 г. и зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Республики Казахстан (далее – Единый реестр) от 20.07.2002 г. Второй выпуск акций осуществлен в соответствии с формой № 31 от 1999 г. и зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Республики Казахстан от 11.07.2010 г. Третий выпуск акций осуществлен в соответствии с формой № 31 от 1999 г. и зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Республики Казахстан от 11.07.2010 г. Выпуск акций в Государственный реестр юридических лиц Республики Казахстан осуществлен в соответствии с формой № 31 от 1999 г. и зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц Республики Казахстан от 11.07.2010 г.

Группа компаний «АБДИ Компани» и ее хозяйственная деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 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 16 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
16	Филиал АО «АБДИ Компани» в г. Кызылорда	20.05.2010 г. (регистрация)	1499-1933-Ф-л	331000009181	г. Кызылорда, пр. Абая, 28

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 31.12.2010 г. является ТОО «Абди Групп».

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». В 2009 и 2010 г.г. основной деятельностью дочерних компаний являлась оптовая реализация канцелярских товаров в Республике Казахстан.

Информация о дочерних компаниях:

№ п/п	Наименование	Доля владения, %	Дата первичной регистрации	№ регистраии	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.

Выбытие дочерних компаний

08 сентября 2010 года были заключены договора на продажу долей участия Общества в дочерних компаниях:

- ТОО «АБДИ Сан» - 95% доли;
- ТОО «АБДИ Екон» - 99.9% доли.

Сделка по продаже доли участия в ТОО «АБДИ Сан» зарегистрирована Департаментом юстиции 15.09.2010 г., по продаже доли участия в ТОО «АБДИ Екон» - 27.09.2010 г.

Решением единственного акционера Общества от 14 сентября 2010 года было принято решение о продаже 95% доли участия в ТОО «АБДИ КМ». На 31.12.2010 г. доля участия продана не была.

Финансовые отчетности дочерних компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на:

31.12.2010 г. – ООО «АБДИ Инвест», ТОО «АБДИ КМ»;

27.09.2010 г. – ТОО «АБДИ Сан»;

15.09.2010 г. – ТОО «АБДИ Екон».

Чистые проданные активы дочерних компаний, результаты от выбытия дочерних компаний раскрыты в Примечании 28.

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.

04 февраля 2011 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций утвердило отчет об итогах размещения 406,321 (четыреста шесть тысяч триста двадцать одна) штук облигаций по состоянию на 08 января 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2010 года размещено 406,221 штуки, из них был осуществлен обратный выкуп 57,903 штуки. Облигации являются безрейтинговыми второй подкатегории. По данным котировки на бирже от 27.12.2010 г., стоимость облигаций составляла 6,985 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.

Группа использует три основных метода оценки экономической деятельности. Для определения справедливой стоимости в отношении собственности Группы используется рыночная стоимость. Для определения справедливой стоимости в отношении обязательств Группы используется рыночная стоимость. Для определения справедливой стоимости в отношении обязательств Группы используется рыночная стоимость. Для определения справедливой стоимости в отношении обязательств Группы используется рыночная стоимость.

Применяются следующие методы оценки экономической деятельности. Для определения справедливой стоимости в отношении собственности Группы используется рыночная стоимость. Для определения справедливой стоимости в отношении обязательств Группы используется рыночная стоимость. Для определения справедливой стоимости в отношении обязательств Группы используется рыночная стоимость.

Каждый из методов оценки экономической деятельности Группы используется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Методы оценки экономической деятельности Группы используются в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

Финансовая отчетность утверждена к выпуску Советом Директоров Общества от 31.05.11 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 2010 г. Группа привлекла независимого оценщика ТОО «Apprais Consult» (Государственная лицензия ЮЛ-00502). Оценщик использовал три общепринятых метода оценки – метод сравнимых продаж, затратный и доходный методы. Для определения стоимости земли использованы метод сравнимых продаж. Для определения стоимости зданий (сооружений) использованы три метода в зависимости от характера зданий (сооружений). 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» (до даты выбытия), ТОО «Абди Екон» (до даты выбытия), 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

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2010 г.

В текущем отчетном периоде Группа приняла новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») выпустили ряд поправок, которые вступили 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»;

к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - «Объекты, разрешенные к хеджированию»;

к МСФО (IAS 27) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;

IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками».

В мае 2008 г. и в апреле 2009 г. Совет по МСФО, 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. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

Изменения не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования затронули следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- 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) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»;
- Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение».

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.

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 31.12.2009 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.

по состоянию на 31.12.2010 г.

Доллары США - по курсу 147.40 тенге за 1 доллар США,

Евро – по курсу 195.23 тенге за 1 Евро;

Российские рубли – по курсу 4.84 тенге за 1 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

Основные учетные записи

Группа при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2010 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.

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

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

Наименование	Кол-во лет
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.

Ликвидационная 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.

Остальные основные средства отражены по себестоимости за вычетом накопленного износа.

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

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. Себестоимостью 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.

Долгосрочный актив, предназначенный для продажи

Группа классифицирует актив в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Группа измеряет долгосрочный актив, предназначенный для продажи по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Доход (убыток) от изменения справедливой стоимости признается в отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

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 дебиторскую задолженность, ссуды, инвестиции, удерживаемые до погашения.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 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 инструмент 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 инструмент, 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. 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 отчётной 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 кредитная задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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 текущую 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 потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках 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.

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, подлежит 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 29.

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 в соответствии с налоговым законодательством РФ. Так как фонд заработной платы дочернего предприятия в пределах до 415,000 рублей он облагается по следующей схеме - 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 33.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Группы. Информация по событиям после отчетной даты раскрыта в Примечании 36.

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 32.

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 37.

1. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства по состоянию на отчетную дату представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге		
АО «Банк Туран Алем»	58,956	54,235
АО «Kaspi Bank»	5,628	7,487
АО «ЦентрКредит Банк»	12,622	6,766
АО «Сбербанк России»	31,177	35,665
АО «ЦеснаБанк»	14	814
АО «Казкоммерцбанк»	409	2,494
Прочие банки	2	
Деньги на валютных счетах в тенге	9,104	1,009
Деньги на прочих счетах в банке (депозиты)	424	
Наличность в кассе в национальной валюте		150,000
	23,864	102,912
Всего	83,244	307,147

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 24.

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам	4.5	1.06

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 12).

2. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций за товары	159,884	156,802
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций по операционной аренде	14,386	15,064
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	492,083	30
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности ¹⁾	(22,781)	(16,568)
ИТОГО	643,572	155,328

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 31.12.2009 г.	Изменение резерва за отчетный период	Сальдо на 31.12.2010 г.
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:			
дебиторская задолженность, просроченная от 30 до 90 дней	1,922	743	2,665
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 120 дней	6,181	1,112	7,293
дебиторская задолженность, просроченная более чем на 360 дней	8,465	4,358	12,823
ИТОГО за аналогичный период прошлого года	16,568	6,213	22,781

	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

3. Прочие финансовые активы

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Беспроцентные займы ¹⁾	247,627	311,721
Краткосрочные вознаграждения к получению ²⁾	76,838	38,526
Задолженность работников и других лиц ¹⁾	32,754	74,718
Прочие финансовые активы	33,552	2,080
Резерв на обесценение ³⁾	(129,536)	(95,866)
ИТОГО	261,235	331,179

¹⁾Беспроцентные займы и задолженность работников

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Задолженность работников (недостачи, прочее)	32,754	74,718
Беспроцентные займы краткосрочные	247,627	311,721
Итого	280,381	386,439
Сумма задолженности, признанной сомнительной	(33,323)	(57,340)
Нетто величина	247,058	329,099

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 256,085 тыс. тенге и 327,875 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г. соответственно.

²⁾Краткосрочные вознаграждения к получению

В составе краткосрочных вознаграждений к получению числится задолженность по облигациям АО «Remix-R». На 31.12.10 г. и 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, 25).

³⁾Изменение резерва на обесценение прочих финансовых активов

	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Резерв по беспроцентным займам на начало периода	10,790	8,305
Резерв по краткосрочным вознаграждениям к получению на начало периода	38,526	
Резерв по задолженности работников и других лиц на начало периода	46,550	8,760
ИТОГО на начало периода	95,866	17,065
Увеличение (уменьшение) резерва, в том числе:		
Резерв по беспроцентным займам	896	2,485
Резерв по краткосрочным вознаграждениям к получению (Примечание 7, 25)	38,313	38,526
Резерв по задолженности работников и других лиц	(24,914)	37,790
Резерв по прочим финансовым активам	19,375	
Резерв по беспроцентным займам на конец периода	11,686	10,790
Резерв по краткосрочным вознаграждениям к получению на конец периода	76,839	38,526
Резерв по задолженности работников и других лиц на конец периода	21,636	46,550
Резерв по прочим финансовым активам	19,375	
ИТОГО на конец периода	129,536	95,866

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 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
- по социальному налогу		3,812
- по налогу у источника выплаты доходов	233	672
- по индивидуальному подоходному налогу	27	3,115
- по налогу на добавленную стоимость		4
- по земельному налогу	15	155
- по налогу на имущество	4,526	3,537
- по налогу на транспорт	54	104
- по прочим налогам и платежам	505	301
- по плате за размещение рекламы		4
Итого	5,360	11,704

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 01.01.2009 г.	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
Сальдо на 31.12.2009 г.	7,555	27,657	3,223,107	47,878	3,306,197
Приобретено	15,852	15,293	5,651,300	53,951	5,736,396
Собственное производство			1,861		1,861
Прочее поступление			5,557		5,557
Итого поступило	15,852	15,293	5,658,718	53,951	5,743,814
Израсходовано	13,890		24,147		38,037
Реализовано			5,943,863		5,943,863
Обесценение/восстановление обесценения до ВЧСР			2,941		2,941
Прочие выбытия	182	1,861	14,588	47,878	64,509
Итого выбыло	14,072	1,861	5,985,539	47,878	6,049,350
Сальдо на 31.12.2010 г.	9,335	41,089	2,896,286	53,951	3,000,661

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. все существующие и поступающие в будущем товары, оцененные для залоговых целей в сумме 7,852,052 тыс.тенге и 12,601,613 тыс. тенге соответственно, были внесены в качестве залога для обеспечения банковских займов, предоставленных Группе (см. Примечание 12).

6. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Краткосрочные авансы под поставку товаров и услуг, выданные связанным сторонам (Примечание 32)	57,855	1,429,743
Краткосрочные авансы под поставку товаров и услуг, выданные сторонним организациям	426,733	444,638
Расходы будущих периодов	3,318	3,391
Прочие	1,897	10,859
ИТОГО	489,803	1,888,631

7. Финансовые активы долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Финансовые активы, удерживаемые до погашения ¹⁾	293,576	280,728
Убыток от обесценения	(293,576)	(280,728)
Беспроцентные займы ²⁾	270,568	206,317
Прочие финансовые активы ³⁾	13,386	12,008
ИТОГО	283,954	218,325

¹⁾Финансовые активы, удерживаемые до погашения:

По состоянию на 31.12.2010 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 31.12.2010 г. номинальная стоимость составляла 319,273 тыс.тенге, несамортизированная сумма дисконта составляла 25,697 тыс.тенге. Балансовая стоимость облигации составила 293,576 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 со 02.10.2009 г. облигации были исключены из официального списка АО «Казахстанская фондовая биржа».

В 2009 году по оценкам руководства Группы было принято решение обесценить стоимость облигаций и причитающегося по ним вознаграждения (Примечание 25) и создать резерв на обесценение в размере 100%. На конец 2010 года облигации полностью обесценены.

²⁾Беспроцентные займы

Наименование задолженности	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Беспроцентные долгосрочные займы работникам	71,636	7,958
Долгосрочная задолженность ТОО «SA-Group»	198,932	198,359
Итого	270,568	206,317

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 90,651 тыс. тенге и 15,735 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 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 232,185 тыс.тенге и 250,185 тыс.тенге по состоянию на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г. соответственно.

3) Прочие финансовые активы

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Задолженность АО «Атырау Жарык» (нетто)	4,184	3,789
Задолженность АПК ГЭРС (нетто)	2,391	1,868
Задолженность ТОО Энергосистема (нетто)	4,592	4,306
Задолженность ГКП Водоканал (нетто)	2,219	2,045
Итого	13,386	12,008

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 5,349 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 2010 г. и 2009 г. основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО
Себестоимость (переоцененная стоимость):							
Сальдо на 31.12.2008 г.	2,685,054	8,531,594	91,349	87,659	865,199	373,072	12,633,927
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)	(3,250)		(10,072)
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	965,869		9,794,097
Поступление	2,030,305	272,715	7,687	1,360	10,892	1,071	2,324,030
Переоценка	(2,396,569)	(1,900,232)					(4,296,801)
Износ, связанный с переоценкой		(253,315)					(253,315)
Выбытие		(50,343)	(78)	(1,508)	(872)		(52,801)
Перевод в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи	(6,831)						(6,831)
Реклассификация		5,911			(5,911)		-
Сальдо на 31.12.2010 г.	914,219	5,439,892	97,491	85,728	969,978	1,071	7,508,379
Накопленный износ:							
Сальдо на 31.12.2008 г.			48,850	31,012	242,082		321,944
Износ за период		269,683	15,204	15,000	134,020		433,907
Списание износа в связи с выбытием			(4,860)	(1,177)	(2,413)		(8,450)
Изменение износа в результате переоценки		(269,683)					(269,683)
Сальдо на 31.12.2009 г.			59,194	44,835	373,689		477,718
Износ за период		253,959	9,964	14,487	138,680		417,090
Реклассификация		2,243	(19)		(2,224)		-
Списание износа в связи с выбытием		(2,535)	(35)	(1,509)	(567)		(4,646)
Изменение износа в результате переоценки		(253,315)					(253,315)
Сальдо на 31.12.2010 г.		352	69,104	57,813	509,578		636,847
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2009	1,287,314	7,365,156	30,688	41,041	592,180		9,316,379
На 31.12.2010	914,219	5,439,540	28,387	27,915	460,400	1,071	6,871,532

*Незавершенное строительство:

Объект строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 31.12.2009 г. (до обесценения)	Сальдо на 31.12.2009 г. (включая обесценение)	Сумма вложенных средств в 2010 г.	Сальдо на 31.12.2010 г.
Склад г. Алматы ул. Казыбаева, 2	31.03.2006	16,516			
Торговый центр г. Алматы, м-н Аксай	31.07.2005	8,866			
Склад г. Алматы, ул. Вольная	30.09.2005	36,009			
Цех на Литейной (Астана)				1,071	1,071
Итого		61,391		1,071	1,071

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 2010 года и 2009 года. Справедливая стоимость определена исходя из цен, существующих на рынке для 2010 года, а также с использованием доходного и затратного подходов. 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.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. основные средства залоговой стоимостью 5,497,136 тыс. тенге и 4,691,892 тыс. тенге, соответственно, находились в залоге в качестве обеспечения банковских займов, полученных Группой (см. Примечание 12).

Если бы земля и здания оценивались в соответствии с методом учета по себестоимости, их балансовая стоимость была бы следующей:

	2010 г.		2009 г.	
	Земля	Здания	Земля	Здания
Первоначальная стоимость	2,638,597	6,607,962	608,292	6,763,053
Накопленная амортизация и обесценение		(1,114,527)		(907,282)
Чистая балансовая стоимость	2,638,597	5,493,435	608,292	5,855,771

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Себестоимость:				
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
Поступление		22,644	650	23,294
Сальдо на 31.12.2010 г.	155	49,762	1,078	50,995
Накопленный износ:				
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
Износ за период		5,140	65	5,205
Сальдо на 31.12.2010 г.	155	18,231	290	18,676
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2009		14,027	203	14,230
На 31.12.2010		31,531	788	32,319

10. Прочие долгосрочные активы

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	36,973	22,293

11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи; обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи

	Сальдо на 31.12.2010 г.
Активы, связанные с группами выбытия, предназначенными для продажи ¹⁾	73,435
Земельный участок, г. Уральск, ул. Ескалиева №239 ²⁾	6,830

Итого активы	80,265
Обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи ¹⁾	33,007

¹⁾Решением единственного акционера Общества от 14 сентября 2010 года было принято решение о продаже 95% доли участия в ТОО «АБДИ КМ». На 31.12.2010 г. доля участия продана не была. В финансовой отчетности по состоянию на 31.12.10 г. активы дочерней компании отражены как активы, связанные с группами выбытия, предназначенными для продажи, а обязательства – как обязательства, непосредственно связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи.

В Примечании 36 отражены условия выбытия дочерней компании в 2011 году.

Группы активов и обязательств, классифицированные как удерживаемые для продажи, связанные с ТОО «АБДИ КМ», представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2010 г.
АКТИВЫ	
Активы по отсроченному подоходному налогу	801
Предоплата по прочим налогам и платежам	180
Прочие текущие активы	72,336
Денежные средства и их эквиваленты	118
Итого Активы, связанные с группами выбытия	73,435
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Обязательства по подоходному налогу	9,642
Обязательства по прочим налогам и платежам	5,139
Прочие текущие обязательства	18,226
Итого Обязательства, связанные с группами выбытия, предназначенными для продажи	33,007
Чистые активы групп выбытия, предназначенных для продажи	40,428

²⁾Общество вело активные поиски покупателя на земельный участок, находящийся по адресу: г.Уральск, ул. Ескалиева №239. Целевое назначение земельного участка - для строительства и обслуживания торгово-развлекательного центра. В Примечании 36 отражены условия выбытия актива в 2011 году.

На отчетную дату земельный участок учтен по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком ТОО «Apprais Consult» рыночной стоимостью 6,830 тыс. тенге. Методы оценки и допущения, использованные при оценке земельного участка описаны в примечании «Оценки руководства».

12. Займы текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2010 г.			Сальдо на 31.12.2009 г.		
	долгосрочные	текущие и долгосрочные, в т.ч. краткосрочная часть	ИТОГО	долгосрочные	текущие и долгосрочные, в т.ч. краткосрочная часть	ИТОГО
Обеспеченные банковские кредиты ¹⁾	231,216	7,399,673	7,630,889	6,898,128	1,509,311	8,407,439
Прочие необеспеченные займы ²⁾		.			3,570	3,570
ИТОГО	231,216	7,399,673	7,630,889	6,898,128	1,512,881	8,411,009

АО «АБДИ Компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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, %	Залогоженность на 01.01.2010 г.	Получено	Погашено	Курсовая разница	Залогоженность на 31.12.2010 г.	
									всего	Долгосрочная часть
АО «Kaspi Bank»	USD	24.08.2007	23.08.2012	16	968,049	1,097,000	(1,280,742)	(5,307)	779,000	779,000
Кредитная линия № 16КЛ/2007-10										
АО БТА Банк	KZT	12.05.2006	28.12.2009	15	169,589		(169,589)			
ГКС № 2000/06/43	KZT	12.05.2006	01.04.2011	16	104,308		(104,308)			
АО БЦК Банк	KZT			15	3,192,300	22,500	(52,500)	0	3,162,300	3,162,300
Лимит кредитования № 17/Л/УКВ/08	EURO			15	2,881,744			(18,646)	2,863,098	2,863,098
Лимит кредитования № 18/Л/УКВ/08	USD									
Лимит кредитования № 29/Л/УКВ/08	/EURO	10.07.2008	15.04.2011	7.6-14.38	113,790	110,547	(199,841)	1,512	26,008	26,008
Лимит кредитования № 29/Л/УКВ/08	KZT	10.07.2008	15.04.2011	15	395,855	0		0	395,855	395,855
Лимит кредитования № 29/Л/УКВ/08	USD	29.12.2008	25.04.2013	16.5	581,804	0	(173,245)	(3,931)	404,628	173,412
ИТОГО					8,407,439	1,230,047	(1,980,225)	(26,372)	7,630,889	231,216
										7,399,673

²⁾ Информация о прочих необеспеченных займах

В течение 2010 года был погашен краткосрочный займ на сумму 3,570 тыс.тенге, полученный от физического лица. Группой был выдан краткосрочный займ на сумму 1,020 тыс.тенге физическому лицу.

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. Задолженность по состоянию на 31.12.09 г. была классифицирована Группой как долгосрочная. На 31.12.2010 г. задолженность является краткосрочной, так как достигнута договоренность с банком об отсрочке выплат до 15.06.11 г. По состоянию на 31.12.10 г. вознаграждение, которое Группа должна будет выплатить после наступления указанной даты, составляет 1,053,520 тыс.тенге (Примечание 15).

13. Обязательства по прочим налогам и платежам

Наименование налога	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
- по налогу на добавленную стоимость	8,420	87,094
- по социальному налогу	4,017	1,668
- по индивидуальному подоходному налогу	4,249	1,673
- по социальному страхованию	2,173	1,840
- по пенсионным отчислениям	4,638	5,516
- другие	835	853
Итого	24,332	98,644

14. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	315,011	306,054
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 32)	926,967	
Итого	1,241,978	306,054

15. Прочие финансовые обязательства текущие и долгосрочные

	Сальдо на 31.12.2010 г.			Сальдо на 31.12.2009 г.		
	долгосрочные	текущие	ИТОГО	долгосрочные	текущие	ИТОГО
Вознаграждение по банковским займам ¹⁾		1,071,115	1,071,115	90,779	23,039	113,818
Вознаграждение по долговым ценным бумагам		245,216	245,216		375,245	375,245
Дисконт по вознаграждениям по банковским займам				(1,117)		(1,117)
ИТОГО		1,316,331	1,316,331	89,662	398,284	487,946

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

¹⁾ Вознаграждение по банковским займам

Ниже указано движение по вознаграждению по банковским займам (недисконтированные суммы)

Кредитор, № кредитной линии Kaspi Bank	Валюта, в которой получен кредит	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 01.01.2010 г.	Начислено	Погашено	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2010 г., текущая
Кредитная линия № 16КЛ/2007-10	USD	24.08.2007	23.08.2012	16	12.907	147.353	(148.505)		11.755
БТА Банк	KZT	12.05.2006	28.12.2009	15	236	15.173	(15.409)		
ГКС № 2000/06/43	KZT	12.05.2006	01.04.2011	16	549	8.208	(8.757)		
БЦК Банк	KZT			15	42.775	477.732	(3.803)	0	516.704
Лимит кредитования № 17/Л/УКВ/08	USD	10.07.2008	15.04.2011	15	42.375	428.843		348	471.566
Лимит кредитования № 18/Л/УКВ/08	USD/EURO			7.6-14.38	1.023	5.769	(6.561)	12	243
Лимит кредитования № 29/Л/УКВ/08	KZT	10.07.2008	15.04.2011	15	5.629	59.378		0	65.007
	USD	29.12.2008	25.04.2013	16.5	8.324	82.124	(84.249)	(359)	5.840
ИТОГО					113.818	1.224.580	(267.284)	1	1.071.115

16. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	48,011	35,948
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 32)	853,435	1,034
Краткосрочная задолженность по заработной плате	41,747	59,476
Начисленное обязательство по неиспользованным отпускам	46,576	33,102
Прочие	8,555	2,060
ИТОГО	998,324	131,620

17. 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 31.12.10 г. и изменения за отчетный период:

Эмиссия	Дата размещения за 2010 г.	Дата погашения	Ставка купонного вознаграждения с 08.01.2010 г. по 08.01.2011 г.	Эффективная ставка 08.01.2010 г. по 08.01.2011 г.	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
KZ2C0Y05C804	20.04.2010 г. - 26.11.2010 г.	08.01.2013 г.	7.2	18.93	3,274,920	3,347,854
За вычетом:						
Дисконт по выпущенным облигациям					(208,259)	(307,126)
Выкупленные облигации					(579,030)	(405,770)

Обществом на 01.01.2010 г. выпущено облигаций 900,000 штук, номинальной стоимостью 10,000 тенге. Размещено на 31.12.10 г. 406,221 штука, на 31.12.2010 г. был осуществлен обратный выкуп в размере 57,903 штуки.

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 31.12.2010 г.		На 31.12.2009 г.	
	штук	штук	штук	%
АО НПФ «БТА КАЗАХСТАН» ДО АО «БТА БАНК»	115,470	33	115,470	31
АО НПФ «ГНПФ»	100,000	29	100,000	27
АО НПФ «УларҮміт»	65,000	19		
АО НПФ «Корғау»	-		65,000	17
АО НПФ «Қазақмыс»	44,020	13	44,020	12
ТОО «SA-Group»	-		17,141	5
АО НПФ «АМАНАТ КАЗАХСТАН»	18,450	5	18,450	
Прочие	5,378	2	5,417	3
ИТОГО	348,318		365,498	

18. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Общество имело 2,255 штук размещенных и полностью оплаченных простых акций на сумму 1,127,500 тыс. тенге.

	2010 г.	2009 г.
Разрешенные к выпуску акции, штук	200,800	200,800
Размещено на конец года, штук	2,255	2,255
Номинальная стоимость, тенге	500,000	500,000
В обращении на начало года, тыс. тенге	1,127,500	400,000
В обращении на конец года, тыс. тенге	1,127,500	1,127,500
Оплачены денежными средствами за период, тыс. тенге		727,500
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	2,255	2,255

31 мая 2010 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций утвердило отчет об итогах размещения акций, произведенного в 2009 году.

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 2010 и 2009 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

11 октября 2010 года КФБ опубликовала новые правила для компаний, включенных в список торгов, которые требуют раскрытия балансовой стоимости одной акции по каждому виду акций в финансовой отчетности компании, включенной в список торгов.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается путем деления чистых активов для простых акций на количество простых акций. Чистые активы для простых акций это сумма общего капитала, скорректированная на сумму нематериальных активов и уставного капитала по привилегированным акциям.

Общее количество простых и привилегированных акций рассчитывается как общее количество выпущенных и находящихся в обращении акций за минусом акций, выкупленных Обществом на отчетную дату.

Расчет балансовой стоимости простой акций основывается на следующих данных:

	За отчетный период	За предыдущий период
Активы	12,419,747	15,620,426
Нематериальные активы	(32,319)	(14,230)
Обязательства	(14,519,781)	(13,161,929)
Итого чистые активы для простых акций	(2,132,353)	2,444,267
Количество простых акций (штук)	2,255	2,255
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	(945,611)	1,083,932

19. 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 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.	2,389,073
Прибыль/убыток от переоценки активов (земли и зданий)	(1,248,242)
Отсроченный налог, относимый на резерв переоценки, в том числе:	65,751
<i>отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	262,412
<i>влияние изменения ставок на отсроченный налог, возникший в результате переоценки</i>	(196,661)
Перенос прироста от переоценки основных средств в нераспределенную прибыль в части начисленной амортизации и выбытия активов	(63,819)
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	1,142,763

20. Выручка от реализации товаров, работ, услуг

Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации товаров	8,168,806	7,382,984

21. Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

Вид деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость проданного товара	5,943,863	4,862,917

22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда работников	538,167	647,444
Социальный налог и социальные отчисления	52,101	60,636
Услуги банка	21,942	38,536
Износ и амортизация	71,705	92,102
Услуги связи	10,456	13,689
Налоги	122,705	134,138
Услуги по ремонту	2,797	5,421
Офисные расходы	2,167	1,353
Коммунальные услуги	13,527	12,577

Командировочные расходы	11,934	12,901
Резерв по отпускам	17,690	(19,043)
Резерв по сомнительным долгам	1,570	37,341
Расходы на страхование	8,232	5,932
Консультационные (аудиторские) и информационные услуги	8,438	7,441
Юридические услуги		1,972
Финансовые услуги	2,909	968
Резерв списания запасов до ВЧСР	2,941	3,100
Прочие расходы	48,424	50,202
Итого	937,705	1,106,710

В 2010 году Группа произвела пересмотр оценок в части классификации расходов на амортизацию некоторых зданий, связанных с общими административными расходами.

Сравнительная информация за 2009 год была перегруппирована (частично перенесена из состава административных расходов в состав расходов по реализации) для более достоверного представления информации.

Результаты перегруппировки отражены в следующей таблице:

Общие административные расходы	За предыдущий период	Переклассифицировано	За предыдущий период после переклассификации	Описание
Износ и амортизация	132,597	(40,495)	92,102	Перенесено в состав расходов по реализации
Итого	1,147,205	(40,495)	1,106,710	

23. Расходы по реализации

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	За отчетный период	За предыдущий период
Износ и амортизация	350,584	345,689
Оплата труда работников	373,246	392,893
Социальный налог и соотчисления	36,635	39,897
Реклама и маркетинг	17,398	26,069
Арендные платежи	28,173	46,453
Транспортные услуги	34,200	30,257
Командировочные расходы	2,555	3,041
Офисные расходы	2,915	4,942
Коммунальные услуги	43,443	38,443
Топливо	8,974	14,074
Безопасность	17,322	15,993
Услуги связи	9,606	10,566
Услуги по ремонту	26,917	24,819
Дизайн	147	3,022
Резерв отпусков	(2,661)	14,624
Прочие	36,039	47,413
Итого	985,493	1,058,195

В 2010 году Группа произвела пересмотр оценок в части классификации расходов на амортизацию некоторых зданий, связанных с общими административными расходами.

Сравнительная информация за 2009 год была перегруппирована (частично перенесена из состава административных расходов в состав расходов по реализации) для более достоверного представления информации.

Результаты перегруппировки отражены в следующей таблице:

Расходы по реализации	За предыдущий период	Переклассифицировано	За предыдущий период после переклассификации	Описание
Износ и амортизация	305,194	40,495	345,689	Перенесено из административных расходов
Итого	1,017,700	40,495	1,058,195	

24. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по банковским вкладам	187	93
Вознаграждения по финансовым активам, удерживаемым до погашения	38,313	38,313
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых активов	20,526	
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых		1,117

обязательств (вознаграждений)		
Доход от курсовой разницы по кредитам и займам	26,373	
Амортизация дисконта по долгосрочным активам	12,848	12,848
Доходы по выкупленным собственным долговым инструментам	58,997	135,526
Итого	157,244	187,897

25. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию	За отчетный период	За предыдущий период
Вознаграждения по кредитам	1,224,580	1,362,547
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	262,462	393,561
Убыток от курсовой разницы по кредитам и займам		679,694
Дисконтирование долгосрочных финансовых и прочих активов ¹⁾	3,858	42,453
Амортизация дисконта долгосрочных обязательств	87,855	80,890
Амортизация дисконта по прочим обязательствам (вознаграждениям)	1,117	
Резерв на обесценение финансовых активов (удерживаемых до погашения)	51,161	319,254
Прочие финансовые расходы	23,872	4,111
Итого	1,654,905	2,882,510

¹⁾ Дисконтирование долгосрочных финансовых и прочих активов

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по дисконтированию ссуд работников, в том числе:	3,540	(12,578)
- краткосрочных ссуд работников	(7,697)	(11,696)
- долгосрочных ссуд работников	11,237	(882)
Расходы по дисконтированию долгосрочной ссуды ТОО «SA-Group»		51,826
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	318	3,205
- задолженность АО Атырау Жарык	318	(356)
- задолженность АПК ГЭРС		330
- задолженность ТОО Энергосистема		2,569
- задолженность ГКП Водоканал		662
Итого	3,858	42,453

26. Обесценение основных средств

	За отчетный период	За предыдущий период
Обесценение основных средств	(3,048,560)	(171,332)
в том числе:		
доходы от переоценки основных средств	14,043	
убытки от переоценки основных средств	(3,062,603)	(171,332)

27. Прочие прибыли и убытки

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	(47,942)	(309)
Доходы (расходы) от курсовой разницы	4,417	(20,522)
Убытки от обесценения незавершенного строительства		(61,391)
Доход от операционной аренды	22,837	9,525
Прочие доходы/расходы	35,497	6,008
ИТОГО	14,809	(66,689)

28. Убыток от выбытия дочерних компаний

Выбытия дочерних компаний

15 сентября 2010 года Группа потеряла контроль над дочерней компанией ТОО «АБДИ Екон», 27 сентября 2010 года Группа потеряла контроль над дочерней компанией ТОО «АБДИ Сан». Дочерние компании осуществляли деятельность, сходную с деятельностью Общества.

Чистые проданные активы дочерних компаний представлены следующим образом:

АКТИВЫ	ТОО «АБДИ Екон»		ТОО «АБДИ Сан»	
	на 15.09.10 г.	на 31.12.09 г.	на 27.09.10 г.	на 31.12.09 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу	52	52	28	28
Запасы			686	
Торговая дебиторская задолженность			202,136	
Прочие финансовые активы текущие		500		7,100

Предоплата по прочим налогам и платежам	37	2	2	2
Прочие текущие активы		227,500	1,937,861	2,750
Денежные средства и их эквиваленты	19		166,866	49
Итого активы	108	228,054	2,307,579	9,929
Обязательства				
Займы текущие	1,020			
Торговая кредиторская задолженность		17	313,388	18
Обязательства по прочим налогам и платежам	-	18	7,308	18
Прочие текущие обязательства	18	228,076	1,917,128	26
Итого обязательства	1,038	228,111	2,237,824	62
Чистые активы	(930)	(57)	69,755	9,867
Неконтрольная доля	(2)	(1)	3,487	493
Чистые активы, относящиеся к акционерам материнской компании	(928)	(56)	66,268	9,374
Всего возмещение	149		9,500	
Доход (убыток) от продажи дочерней компании	1,077		(56,768)	
Чистый приток денег от продажи	130		(157,366)	
Денежные средства полученные	149		9,500	
За вычетом остатков выбывших денежных средств и их эквивалентов	(19)		(166,866)	

Результаты выбытия дочерних компаний:

Группа получила возмещение за дочерние компании в размере 9,649 тыс.тенге денежными средствами. Группа получила убыток от выбытия дочерних компаний в сумме 55,691 тыс. тенге. Как отражено в отчете о движении денежных средств, чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности, связанный с выбытием дочерних компаний, составил 157,236 тыс.тенге.

29. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по текущему подоходному налогу	9,639	1,730
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(922,466)	(352,517)
Итого расход (экономия)	(912,827)	(350,787)

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

	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	(4,285,358)	(2,577,472)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(857,072)	(515,494)
Налоговый эффект постоянных разниц	20,414	79,760
Налоговый эффект временных разниц	922,466	352,517
Непризнанный налоговый убыток отчетного года	48,311	42,543
Влияние изменения ставки налога	(124,481)	42,404
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	9,639	1,730

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.

Отложенный налог за 2010 год рассчитан исходя из ставки корпоративного подоходного налога, равной 20%.

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период

Наименование показателей	На 31.12.09 г.	Отсроченный налог выбывших дочерних компаний	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прибылей и убытков отсроченного налога, связанного с долгосрочным активом, предназначенным для продажи	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	На 31.12.10 г. без учета долгосрочно го актива, предназначенного для продажи	На 31.12.10 г. в составе долгосрочного актива, предназначенного для продажи (Примечание 11)
Активы по отсроченному налогу	238,741	(80)	215,066	795	-	453,721	801
резерв на ТМЗ	620		588	16		1,208	16
резерв по неиспользованным отпускам	6,620	(7)	2,707	299		9,315	304
налоги	335	(2)	472	480		804	481
налоговые убытки	227,852	(71)	210,057			437,838	
резерв по сомнительным долгам	3,314		1,242			4,556	
Обязательства по отсроченному налогу	573,776	-	(754,916)		(65,751)	(246,891)	-
основные средства	573,553		(754,693)		(65,751)	(246,891)	
дисконт по долгосрочному вознаграждению	223		(223)			-	
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	335,035	(80)	(969,982)	(795)	(65,751)	(700,612)	(801)
Непризнанный налоговый актив (по налоговому убытку)	(42,543)		(48,311)			(90,854)	
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	377,578	(80)	(921,671)	(795)	(65,751)	(609,758)	(801)

Налоговый эффект изменения временных разниц за предыдущий период

Наименование показателей	На 31.12.08 г.	Отнесено на счет прибылей 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

30. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли (убытка) за период, предназначенной для держателей простых акций на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

Расчет прибыли на акцию основывается на следующих данных:

	За отчетный период	За предыдущий период
Чистый доход (убыток) за год, тыс. тенге	(3,372,531)	(2,226,685)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	2,255	2,255
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс.тенге	(1,496)	(987)

31. 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, 23, 27.

32. Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера и его дочерние или ассоциированные организации.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанных сторон	
ТОО «Абди Групп»	Акционер
ТОО «АБДИ Екон»	После продажи дочерней компании, одним из учредителей является родственник Президента
ТОО «АБДИ Сан»	После продажи дочерней компании, одним из учредителей является родственник Президента
Бимендиев А.Ш.	Президент Общества, конечный владелец
Дуйсенов К.	Независимый директор
Бимендиев Ж.А.	родственник Президента
Калекеев М.Т.	родственник Президента
Бимендиева Г.Ш.	родственник Президента
Исабекова А.Е.	Директор ТОО «Абди Групп»

В консолидированный отчет о совокупном доходе и в отчет о движении денежных средств за 2010 год включены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ТМЗ (работы, услуги, активы)		Денежные средства		Расшифровка операций
	Полученные	Реализованные (оказанные)	Перечисленные	Полученные	
ТОО «Абди Групп»		471,358	1,000	1,301,698	Реализован товар
ТОО «Абди Групп»	312,073		949,599	2,390,416	Получен товар
ТОО «Абди Групп»	2,301,832		2,334,424		Получены основные средства
ТОО «Абди Групп»	609	380		48	Аренда и коммунальные услуги
ТОО АБДИ ЕКОН		1,184,686	40,102	882,290	Реализован товар
ТОО АБДИ ЕКОН	131,786		202,700		Получен товар
ТОО АБДИ ЕКОН		14			Аренда и коммунальные услуги
ТОО АБДИ ЕКОН		6,600			Услуги транспортные
ТОО АБДИ САН		61,907	261,371	146,838	Реализован товар
ТОО АБДИ САН	1,069,442		737,699	122,334	Получен товар
ТОО АБДИ САН		14			Аренда и коммунальные услуги
ТОО АБДИ САН		7,686			Услуги транспортные
ТОО АБДИ САН			40,000	700	Получение и возврат аванса за товары, услуги
Бимендиев А.Ш.			56,000	37,703	Временная финансовая помощь
Калекеев М.Т.				14,630	Временная финансовая помощь
Исабекова А.Е.				490	Временная финансовая помощь
Бимендиева Г.Ш.		248			Аренда и коммунальные услуги
Итого	3,815,742	1,732,893	4,622,895	4,897,147	

Операции с выбывшими дочерними компаниями включены с даты потери контроля до 31.12.2010 г.

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	

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

Доход от реализации товаров, работ, услуг – 1,732,894 тыс. тенге;

Приобретено товаров, работ, услуг, долгосрочных активов – 3,815,742 тыс. тенге.

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

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

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

В результате сделок со связанными сторонами Группа имела следующее сальдо:

Торговая дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО «Абди Екон»	492,052	
Бимендиева Г Ш	31	30
Итого	492,083	30

Прочие текущие активы (авансы выданные)

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО «Абди Екон»	55,100	
ТОО «АБДИ КМ»	2,755	
ТОО «Абди Групп»		1,429,743
Итого	57,855	1,429,743

Прочие текущие обязательства (авансы полученные)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО «Абди Групп»		1,034
ТОО «АБДИ Сан»	853,435	
Итого	853,435	1,034

Торговая кредиторская задолженность

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2010 г.	Сальдо на 31.12.2009 г.
ТОО «Абди Групп»	169,915	
ТОО «АБДИ Сан»	757,052	
Итого	926,967	0

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в следующей таблице:

	2010 год		2009 год	
	Доходы/(Расходы)	Начисленное обязательство	Доходы/(Расходы)	Начисленное обязательство
Всего	(225,549)	17,494	(333,718)	1,271
в т.ч.				
Краткосрочные выплаты				
-заработная плата и краткосрочные премии	(208,055)		(332,447)	
-резервы по неиспользованным отпускам	(17,494)	17,494	(1,271)	1,271

33. 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 34.

34. 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:

	2010 г.	2009 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	83,244	307,147
Торговая дебиторская задолженность	643,572	155,328
Финансовые активы текущие	261,235	331,179
Финансовые активы долгосрочные	283,954	218,325
Итого Финансовые активы	1,272,005	1,011,979
Финансовые обязательства		
Займы текущие	7,399,673	1,512,881
Торговая кредиторская задолженность	1,241,978	306,054
Финансовые обязательства текущие	1,316,331	398,284
Займы долгосрочные	231,216	6,898,128
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	3,274,920	3,347,854
Финансовые обязательства долгосрочные		89,662
Итого Финансовые обязательства	13,464,118	12,552,863

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.

Начиная с 2009 года, у Общества возник вид процентного риска в отношении тенговых обязательств, связанных с выплатой купона по собственным обязательствам, который с 2010 года зависит от изменения базового показателя инфляции в РК.

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
2010 год		
Обязательства в тенге	500	(174,159)
Обязательства в тенге	-500	174,159

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.

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 31.12.2010 г.					ИТОГО на 31.12.2009 г.				
	Всего	KZT	USD	EUR	в других валютах	Всего	KZT	USD	EUR	в других валютах
Денежные средства и их эквиваленты	83,244	73,716	13		9,515	307,147	306,138			1,009
Торговая дебиторская задолженность	643,572	631,125			12,447	155,328	125,518			29,810
Прочие финансовые активы текущие	261,235	261,235				331,179	331,179			
Прочие финансовые активы долгосрочные	283,954	283,954				218,325	218,325			
Всего денежные активы	1,272,005	1,250,030	13	-	21,962	1,011,979	981,160			30,819
Займы текущие	7,399,673	4,337,155	3,062,518			1,512,881	256,501	1,256,380		
Торговая кредиторская задолженность	1,241,978	1,147,866	2,528	43,194	48,390	306,054	96,577	83,591	22,032	103,854
Прочие финансовые обязательства текущие	1,316,331	826,927	489,404			398,284	376,029	22,255		
Займы долгосрочные	231,216		231,216			6,898,128	3,609,121	3,289,007		
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	3,274,920	3,274,920				3,347,854	3,347,854			
Прочие финансовые обязательства долгосрочные	-					89,662	47,808	41,854		
Всего денежные обязательства	13,464,118	9,586,868	3,785,666	43,194	48,390	12,552,863	7,733,890	4,693,087	22,032	103,854
Чистая балансовая позиция	(12,192,113)	(8,336,838)	(3,785,653)	(43,194)	(26,428)	(11,540,884)	(6,752,730)	(4,693,087)	(22,032)	(73,035)

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 изменению курсов евро, доллара США, российского рубля к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Тестовым показателем уровня чувствительности выбран диапазон 10-15%.

Изменение валютных курсов	ИТОГО на 31.12.2010 г.				ИТОГО на 31.12.2009 г.			
	Всего	USD	EUR	в других валютах	Всего	USD	EUR	в других валютах
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		-10%	-15%	-10%		-15%	-10%	-10%
Влияние на прибыль до налогообложения	387,687	378,565	6,479	2,643	713,470	703,963	2,203	7,304
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		10%	10%	10%		10%	10%	10%
Влияние на прибыль до налогообложения	(385,528)	(378,565)	(4,319)	(2,643)	(478,815)	(469,309)	(2,203)	(7,304)

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.

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 31.12.2010 г.	1,241,978	8,716,004	3,506,136	13,464,118
Займы долгосрочные			231,216	231,216
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные			3,274,920	3,274,920
Займы текущие		7,399,673		7,399,673
Торговая кредиторская задолженность	1,241,978			1,241,978
Прочие финансовые обязательства текущие		1,316,331		1,316,331
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

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 2010 г.	112,434	39,883	152,317
Итого за 2009 г.	36,567	75,867	112,434

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 31.12.2010 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	83,244					83,244
Торговая дебиторская задолженность	563,084	30,245	9,657	38,798	1,788	643,572
Прочие финансовые активы текущие	261,235					261,235
Прочие финансовые активы долгосрочные	283,954					283,954
Всего денежные активы	1,191,517	30,245	9,657	38,798	1,788	1,272,005

	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	99,280	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	955,931	17,102	9,195	17,086	12,665	1,011,979

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. Группа управляет данным риском, устанавливая требования по банкам второго уровня Республики Казахстан, в которых размещаются вклады и хранятся остатки на текущих счетах.

Данные по размещению денежных средств Общества в разрезе рейтингов представлены в следующих таблицах: Классификация финансовых активов (денежных средств) по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2010 года

Статья	от AAA до BBB+	От BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	14		44,634	38,596	83,244

Классификация финансовых активов (денежных средств) по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2009 года

Статья	от AAA до BBB+	От BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	195,739	111,408	307,147

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 аккредитива	Задолженность на 31.12.2010 г.	Задолженность на 31.12.2009 г.
№ 58 (аккредитив) от 10.08.10	АО АГФ Банк ЦентрКредит	USD	10.08.2010	09.08.2011	17,857	
№ 60 (аккредитив) от 30.07.10	АО АГФ Банк ЦентрКредит	USD	30.07.2010	29.07.2011	8,151	
Итого					26,008	0

Информация по гарантиям, выданным в пользу третьих лиц

Бенефициар	Банк	№ гарантии	Дата выдачи гарантии	Дата окончания гарантии	Выдано на 31.12.2010 г.	Выдано на 31.12.2009 г.
ЗАО «Интернешл Пейпер»	АО АГФ Банк ЦентрКредит	25311 (16-NOV-09)	16.11.2009	31.10.2011		22,254
АО «КазТрансОйл»	АО АГФ Банк ЦентрКредит	8109 (19-MAR-10)	19.03.2010	31.01.2011	233	
АО "Казахстанская компания по управлению электрическими сетями"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	25246 (08-OCT-10)	08.10.2010		331	
ГУ "Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Алматы"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	26268 (02-NOV-10)	02.11.2010	05.01.2011	3	
АО "Народный банк Казахстана"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	28650 (23-DEC-10)	23.12.2010	28.02.2011	3,000	
АО "Назарбаев Интеллектуальные школы"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	28651 (23-DEC-10)	23.12.2010	31.01.2011	422	
АО "Назарбаев Интеллектуальные школы"	АО АГФ Банк ЦентрКредит	28652 (23-DEC-10)	23.12.2010	31.01.2011	436	
Итого					4,425	22,254

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.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции, а так же принимать решения о привлечении заемного капитала.

35. 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 2010 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.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.
Справедливая стоимость обязательств, отраженных по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости, если обязательства являются краткосрочными по своему характеру. Для целей оценки и раскрытия информации справедливая стоимость долгосрочных обязательств 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.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31.12.2010 года практически все денежные активы и обязательства Группы учитываются по их расчетной справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость средств в банках и банковских займов равна их балансовой стоимости, так как:

- денежные средства находятся на текущих счетах и могут быть востребованы в любой момент;
- займы, полученные в банках, являются кредитами, выданными по рыночным ставкам, что в случае дисконтирования по рыночной ставке приведет к эквиваленту балансовой и справедливой стоимости.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	2010 г.		2009 г.	
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	83,244	83,244	307,147	307,147
Торговая дебиторская задолженность	643,572	643,572	155,328	155,328
Прочие финансовые активы текущие	261,235	261,235	331,179	331,179
Прочие финансовые активы долгосрочные	283,954	283,954	218,325	218,325
Финансовые обязательства				
Займы долгосрочные	231,216	231,216	6,898,128	6,898,128
Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные	3,274,920	2,063,200	3,347,854	1,941,755
Прочие финансовые обязательства долгосрочные			89,662	89,662
Займы текущие	7,399,673	7,399,673	1,512,881	1,512,881
Торговая кредиторская задолженность	1,241,978	1,241,978	306,054	306,054
Прочие финансовые обязательства текущие	1,316,331	1,316,331	398,284	398,284

По состоянию на 31.12.2010 г. на балансе Группы числились определенные виды финансовых активов, справедливая стоимость которых теоретически может отличаться от балансовой – облигации АО «Remix-R».

По облигациям АО «Remix-R» Группой создан резерв в размере 100% ввиду плохого финансового положения эмитента, дефолта по ценным бумагам, и исключения данных ценных бумаг из листинга КФБ. В тоже время следует отметить, что частичное восстановление стоимости данных облигаций в будущем теоретически представляется возможным в случае реструктуризации задолженности эмитентом. Однако, ввиду отсутствия какой либо информации в публично доступных источниках в отношении планов компании по реструктуризации задолженности, монетарная оценка остаточной стоимости актива на данный момент не представляется возможным.

Справедливая стоимость облигационных обязательств Группы оценена исходя из принципа рыночной оценки, согласно полученным на биржевом рынке котировкам, с существенным дисконтом от балансовой стоимости – в 63% от чистой цены облигации в 2010 году (58% - в 2009 году). Таким образом, при балансовой стоимости облигационных обязательств Группы на 31.12.10 г., равной 3,274,920 тыс. тенге (на 31.12.09 г. – 3,347,854 тыс.тенге), справедливая стоимость обязательств определена равной 2,063,200 тыс. тенге (на 31.12.09 г. – 1,941,755 тыс.тенге).

36. События после отчетной даты

Пролонгация выплат по займам и вознаграждению

По состоянию на 31 мая 2011 года, Группой достигнуто соглашение с АО «Банк ЦентрКредит», о пролонгации выплаты по займам по лимиту кредитования № 17/L/UKB/08, № 18/L/UKB/08, № 31/ L/UKB/08 до 15 июня 2011 года. Выплаты по займам по вышеуказанным линиям на 31.12.10 г. составляют 6,447,261 тыс. тенге, по вознаграждению составляют 1,053,520 тыс. тенге.

Реализация долгосрочных активов, предназначенных для продажи

29.03.2011 года Группа заключила договор на продажу и реализовала земельный участок, расположенный по адресу: г. Уральск, ул. Ескалиева №239 (Примечание 11). Земельный участок был продан за 27,000 тыс.тенге физическому лицу.

17.02.2011 года Группа заключила договор купли-продажи доли уставного капитала ТОО «АБДИ КМ» (Примечание 11). В результате доля в уставном капитале, составляющая 95%, была продана физическому лицу за 143 тыс. тенге. По состоянию на 25.03.2011 г. ТОО «АБДИ КМ» прошло перерегистрацию в органах юстиции.

Реализация долгосрочных активов

Группа реализовала здания и земельные участки, балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.10 г. равной 1,366,824 тыс. тенге, за 1,065,700 тыс.тенге.

Погашение обязательств по займам

По состоянию на 31.05.2011 г. Группа полностью погасила обязательства по займам, полученным в АО «Kaspi Bank» (Примечание 12).

37. 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 2.6 %, и не выделяется в отдельный сегмент.