Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие 2012 года.

1. Общие сведения о головной компании:

АО «АБДИ Компани» зарегистрировано Управлением юстиции г. Алматы.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30 сентября 1994 года, регистрационный номер 1698-1910-АО

Деятельность АО регулируется Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах», Уставом АО, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами АО.

Регистрационный номер налогоплательщика: 600 600 031 492

АО занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан под идентификационным кодом 30320038 .

Местонахождение (адрес) головного офиса АО: 050050, г. Алматы, пр. Сейфуллина, 465/191.

Список участников согласно Учредительного договора:

№ п./п.	*Наименование юр.лица*	*Доля участия*	*РНН*
1	«Абди Гроуп»	100%	600500503198

1.1 Основными видами деятельности АО является оптовая и розничная торговля канцелярскими товарами и школьно-письменными принадлежностями.

1.2 Средняя численность сотрудников АО, согласно штатного расписания АО, утвержденного

Президентом, составляет 650 человек.

1.3 АО имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

2. Общие сведения о дочерней компании:

№ п/п	*Наименование*	*Доля владения, %*	*Дата первичной регистрации (перерегистрации)*	*№ регистрации*	*РНН/ИНН*	*Почтовый адрес*
1	ООО «Абди Инвест»	100 %	15.06.04 г.	1047796426886	7717511749	129626, Россия, г. Москва, ул. Балтийская, дом 15, офис 709

3. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

3.1. Бухгалтерский учет в АО «АБДИ Компани» и ее казахстанских дочерних компаниях ведется в бухгалтерии в соответствии со следующими нормативными документами: - Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.1995 года ¹ 2732 (с учетом изменений и дополнений от 11.07.97г., ¹ 154-1, от 16.07.99г. ¹ 436 – 1, от 24.12.2001г. ¹ 276 – II, от 24.06.2002г. ¹ 329- II);

концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности от 29 октября 2002 года ¹ 542; стандартами учета (с учетом изменений и дополнений); методическими рекомендациями к стандартам бухгалтерского учета; учетной политикой; рабочим планом; методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации учета.
3.2. Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компаний является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.
3.3. Бухгалтерский учет Компаний ведется в соответствии с принципами:
- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы – когда они понесены;
- непрерывности деятельности, при котором финансовая отчетность составляется на основе допущения, что компания действует, и будет действовать в обозримом будущем.
3.4. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).
3.5. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Компаний являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.
3.6. Изменения в учетной политике Компаний могут быть произведены в случаях:
- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности.

4. Бухгалтерская документация

4.1. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Компаний влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в учете.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.
4.2.Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы бухгалтерского учета.
4.2.1 Налоговые отчеты формируются и передаются по системе СГДС в Министерство Финансов РК г. Астана
4.3. На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы. Сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.
4.4. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства Компаний, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
4.5. Руководство Компаний определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, сферы действия и сущности операции.
4.6. Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику,

программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст. 66 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»).

5. Основные аспекты учетной политики.

Учетная политика

Учетная политика, используемая в подготовке финансовой отчетности в 2010 г., соответствует общепринятым положениям (стандартам) бухгалтерского учета, действующим в Республике Казахстан.

Доход

Доход оценивается по стоимости реализации, причитающейся к получению по методу начисления.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по своей оценочной покупательной стоимости, измененной на сумму резерва по сомнительным долгам.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости. Амортизация рассчитывается по постоянным ставкам на основе срока полезного использования каждой категории активов.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по своей номинальной стоимости.

Перевод иностранной валюты

Основной функциональной валютой Компаний является казахстанский тенге. Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в валюте Республики Казахстан по официальному курсу Национального Банка РК на дату совершения операции. Все требования и обязательства переводятся по текущему курсу обмена валюты, устанавливаемого Национальным Банком РК на дату баланса.

Расшифровка строки баланса «010» Денежные средства и их эквиваленты.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	9,865,00	93,804,00
Денежные средства в кассе	76,914,00	15,126,00
Итого	**86,779,00**	**108,930,00**

Ограничения на использование денежных средств нет.

Расшифровка строк баланса «011», «012», «016» Текущая дебиторская задолженность.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность Компании учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение.
Текущая дебиторская задолженность представлена следующим образом.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Торговая дебиторская задолженность	1,290,541,00	429,127,00
Задолженность работников	358,853,00	317,450,00
Краткосрочные авансы выданные	1,322,340,00	972,979,00
Прочие текущие активы	51,560,00	9,979,00
Итого	**3,023,294,00**	**1,729,535,00**

Расшифровка строк баланса «013», «014» Текущие налоговые активы.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
КПН	16,498,00	16,498,00
Социальный налог	0,00	13,00
ИПН	0,00	144,00
Налог на транспортные средства	0,00	23,00
Земельный налог	668,00	175,00
Налог на имущество	3,889,00	5,714,00
Налог с доходов нерезидента	1,743,00	785,00
Прочие	555,00	957,00
Итого	**23,353,00**	**24,309,00**

Расшифровка строки баланса «015» Товарно-материальные запасы.

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

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Товары	2,486,550,00	2,315,687,00
Незавершенные проекты	51,235,00	47,691,00
Сырье и материалы	1,523,00	1,095,00
Бензин и Топливо	2,022,00	3,162,00
Инвентарь	3,744,00	3,732,00
Стройматериалы	2,399,00	1,925,00
Прочие	24,00	162,422,00
Итого	**2,547,497,00**	**2,535,714,00**

Расшифровка строки баланса «020» Прочие финансовые активы долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя долгосрочную задолженность предприятий и сотрудников Компаний. Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Задолженность сотрудников	6,984,00	6,984,00
Прочие долгосрочные активы	17,979,00	12,033,00
Итого	**24,963,00**	**19,017,00**

Расшифровка строки баланса «021» Основные средства.

Основные активы Компании представлены земельными участками, зданиями, вычислительной и оргтехникой, офисной мебелью и транспортными средствами, являющимися собственностью Компании.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Земля	782,149,00	798,938,00
Здания и сооружения	3,748,221,00	3,768,464,00
Канц машины и компьютеры	64,828,00	62,676,00
Машины и оборудование	55,683,00	52,366,00
Прочие фиксированные активы	936,297,00	973,975,00
Транспортные средства	83,895,00	83,895,00
Износ	(1,114,726,00)	(986,040,00)
Незавершенное строительство	1,072,00	1,071,00
Итого	**4,557,419,00**	**4,755,345,00**

Право собственности Компании на имущество зарегистрировано в установленном порядке.

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

Износ на основные средства исчисляется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в течение установленного срока эксплуатации соответствующего актива.

Расшифровка строки баланса «022» Нематериальные активы.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Первоначальная стоимость	58,152,00	55,741,00
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	(26,252,00)	(26,252,00)
Остаточная стоимость	**31,900,00**	**29,489,00**

Нематериальные активы представлены расходами по приобретению и внедрению программного обеспечения.

Расшифровка строки баланса «023» Отложенный налоговый актив.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Отложенный налоговый актив	851,286,00	851,286,00
Итого	**851,286,00**	**851,286,00**

Отложенный корпоративный подоходный налог отражает чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, определенных для целей бухгалтерского и налогового учетов.

Расшифровка строк баланса «031» Обязательства по прочим налогам и платежам.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Социальный налог	2,720,00	3,025,00
Индивидуальный подоходный налог	2,845,00	4,038,00
НДС	7,283,00	43,110,00
Прочие	478,00	6,720,00
Итого	**13,326,00**	**56,893,00**

Обязательства по налогам и обязательства по другим обязательным и добровольным платежам оцениваются по сумме, предполагаемой к уплате налоговым органам.

Расшифровка строк баланса «032», «033», «34» Текущие обязательства.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Торговая кредиторская задолженность	1,124,463,00	383,863,00
Авансы, полученные от покупателей	941,479,00	659,317,00
Вознаграждения к оплате	444,022,00	2,336,715,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	41,557,00	1,327,00
Прочая кредиторская задолженность	28,774,00	28,342,00
Итого	**2,580,295,00**	**3,409,564,00**

Расшифровка строки баланса «040» Займы долгосрочные.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Банковские займы долгосрочные	9,171,460,00	1,350,311,00
Итого	**9,171,460,00**	**1,350,311,00**

Расшифровка строки баланса «041» Выпущенные долговые ценные бумаги долгосрочные.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Обязательства по выпущенным ценным бумагам	4,087,670,00	4,087,670,00
Дисконт	(61,853,00)	(115,135,00)
Выкупленные собственные ценные бумаги	(579,250,00)	(579,250,00)
Итого	**3,446,567,00**	**3,393,285,00**

Расшифровка строки баланса «050» Уставный капитал.

На дату составления финансовой отчетности Уставный капитал оплачен в размере **1,127,500,00** тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2012 года объявлено 200 800 простых акций, из них 2 255 размещено с номинальной стоимостью **500,00** тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2012 года 198 545 акций не размещено.

Расшифровка строки баланса «052» Резерв по переоценке основных средств.

В результате переоценки сумма изменения стоимости земли и объектов недвижимости по статье «Резерв по переоценке основных средств» в разделе «Капитал» и составляет сумму **844,268,00** тыс. тенге.

Расшифровка строки баланса «056» Балансовая стоимость 1 простой акции.

Балансовая стоимость 1 простой акции определяется путем деления балансовой стоимости активов компании (чистые активы), на число выпущенных в обращение, оплаченных обыкновенных акций.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	31.12.2011
Балансовая стоимость активов компании	(4,103,996,00)	(3,558,051,00)
Число выпущенных в обращение обыкновенных акций	2,255	2,255
Балансовая стоимость 1 простой акции	**(1,820,00)**	**(1,578,00)**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «010» Выручка от реализации товаров.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Реализованные товары	3,822,166,00	3,543,768,00
Итого	**3,822,166,00**	**3,543,768,00**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «020» Себестоимость реализованных товаров.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Себестоимость реализации	3,156,697,00	2,732,374,00
Итого	**3,156,697,00**	**2,732,374,00**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «040» Общие и административные расходы.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
износ и амортизация	35,192,00	38,549,00
оплата труда	159,636,00	249,916,00
отчисления от оплаты труда	15,772,00	23,979,00
налоги	28,823,00	48,111,00
обслуживание и ремонт основных средств и	2,373,00	1,760,00
офисные расходы	1,800,00	1,342,00
коммунальные расходы	5,979,00	9,963,00
услуги связи	4,454,00	4,843,00
страхование	2,424,00	3,446,00
банковские комиссии	7,033,00	6,229,00
консультационные (аудиторские), информационные, оценочные и финансовые услуги	18,014,00	13,124,00
командировочные расходы	10,277,00	7,002,00
прочие	44,620,00	6,151,00
Итого	**336,397,00**	**414,415,00**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «050» Расходы по реализации.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
износ и амортизация	109,797,00	170,313,00
оплата труда	139,380,00	193,069,00
реклама	9,332,00	20,539,00
аренда	11,919,00	41,113,00
транспортные услуги	18,826,00	23,926,00
отчисления от оплаты труда	13,555,00	18,637,00
обслуживание и ремонт основных средств и	16,809,00	40,805,00
офисные расходы	5,554,00	13,864,00
коммунальные расходы	18,058,00	26,784,00
топливо	6,954,00	6,288,00

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
безопасность	6,512,00	9,948,00
услуги связи	3,711,00	4,720,00
командировочные расходы	2,223,00	974,00
прочие	31,248,00	13,534,00
Итого	**393,878,00**	**584,514,00**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «070» Доходы от финансирования.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Вознаграждения по финансовым активам, удерживаемым	19,156,00	19,156,00
Амортизация дисконта по долгосрочным активам	6,559,00	6,424,00
Доход от выкупа собственных долговых ценных бумаг	0,00	41,00
Итого	**25,715,00**	**25,621,00**

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «080» Расходы по финансированию.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Вознаграждения по кредитам	370,973,00	558,895,00
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным	147,665,00	152,653,00
Убыток /Доход от курсовой разницы по кредитам	5,822,00	(25,699,00)
Амортизация дисконта долгосрочных обязательств	53,282,00	46,876,00
Прочие	8,359,00	0,00
Итого	**586,071,00**	**732,725,00**

Расшифровка строк Отчета о совокупном доходе «100», «110» Прочие прибыли и убытки

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Доходы (расходы) от курсовой разницы	(16,629,00)	(1,441,00)
Доход от операционной аренды	57,752,00	7,169,00
Доход (расход) от выбытия активов	(3,986,00)	(496,232,00)
Прочие доходы/расходы	44,358,00	4,32500
Итого	**81,495,00**	**(486,179,00)**

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.

Финансовые результаты

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2012 года получен убыток в размере **543,667,00** тыс. тенге.

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «150» Базовая прибыль на 1 простую акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется путем деления базовой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение этого отчетного периода.

тыс. тенге

Наименование	30.06.2012	30.06.2011
Прибыль (убыток) отчетного периода	(543,667,00)	(1,380,818,00)
Средневзвешенное количество простых акций	2,255	2,255
Базовая стоимость 1 простой акции	**(241,00)**	**(612,00)**

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода представляет собой чистую прибыль (убыток) компании за вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества простых акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Расшифровка строки Отчета о совокупном доходе «160» Разводненная прибыль на 1 простую акцию

Так как компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров о льготной продаже акций, то в финансовой отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию, а разводненная прибыль не определяется.

Президент **Бимендиев А.Ш.**

Главный бухгалтер **Сапарбаева С.Т.**