

**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
группы компаний
АО «Казахская Дистрибуционная Компания»
на 01 января 2006 года**

Общая информация

АО "Казахская дистрибуционная компания" (далее Компания) была образована 11 марта 2004 года в качестве открытого акционерного общества в соответствии с законами Республики Казахстана.

Основным направлением деятельности Компании является торгово-посредническая деятельность.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бокейханова 147 А, фактический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул.Богенбай батыра 142, офис 809.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена Председателем Правления Компании и Главным Бухгалтером Компании.

Основы подготовки финансовой отчетности

Общие положения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»). Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»). Сделки в других валютах рассматриваются как сделки в иностранных валютах.

Компания ведет свои записи и готовит финансовую отчетность по нормативным требованиям в тенге в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и положениями налогового законодательства.

В группу компаний АО «Казахская Дистрибуционная Компания» (далее по тексту – АО «КДК») на 01 января 2006 года вошли ниженазванные компании:

№	Наименование	Доля владения, дата приобретения, образования
1	АО «КДК»	Основная организация
2	ТОО «Astana Trade System»	100%, 09.04.2004г
3	ТОО «Irtysk Trade System»	100%, 09.04.2004г
4	ТОО «Karagandy Trade System»	100%, 09.04.2004г
5	ТОО «Vostok Trade System»	100%, 09.04.2004г
6	ТОО «Фирма Асеп»	100%, 15.10.2004г
7	ТОО «South Trade System»	100%, 09.04.2004г
8	ТОО «Taraz Trade System»	100%, 05.11.2004г

9	ТОО «Rail Transit»	100%, 06.10.2005г
10	ТОО «Тобол Trade System»	100%, 12.10.2005г
11	ТОО «Realty Service»	90%, 25.11.2005г
12	ООО «КДК-Новосибирск»	90 %, 29.11.2005г

Согласно правилам, при подготовке Консолидированного Баланса, необходимо определить статьи, подлежащие объединению, корректировке и переносу с балансов основной организации и дочерних предприятий в консолидированную финансовую отчетность Группы. За основу взята стандартная форма Консолидированного Баланса.

Консолидированный бухгалтерский баланс

Согласно МСФО № 27, консолидированный баланс Группы был составлен путем постатейного объединения показанных в статьях активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. В отчете приведены данные отдельных балансов компаний, с исключением внутренней дебиторской и кредиторской задолженности, а также доходов и расходов.

По строке «дебиторская задолженность» отражена суммарная величина задолженности внешних дебиторов Группы в сумме **224 107 тыс.тенге**. Взаимная задолженность между основной и дочерними организациями в сумме **458 989 тыс.тенге** исключена по строке дебиторская и кредиторская задолженность.

Стоимость товарно-материальных запасов Группы на конец года уменьшена на сумму незаработанного дохода АО «КДК» в сумме **3453 тыс.тенге**. Данная сумма рассчитана как произведение величины стоимости товаров на средневзвешенный процент наценки (**3%**) без учета стоимости тары.

Общая величина инвестиций АО «КДК» в дочерние компании на сумму **116 410 тыс.тенге**, согласно МСФО, исключены из баланса.

Согласно действующему МСФО, в консолидированном балансе Группы по строке «гудвилл» отражена положительная разница в сумме **155 725 тыс.тенге**, возникающая при приобретении долей участия дочерних компаний у хозяйствующих субъектов, не входящих в данную Группу.

При определении величины Гудвилл, размер собственного капитала дочерних компаний принят на начало или конец месяца приобретения, в зависимости от даты. Ниже перечислена расшифровка величины гудвилл:

ТОО «ATS»**19200 тыс.тенге**
ТОО «ITS»**149 тыс.тенге**
ТОО «KTS»**4212 тыс.тенге**
ТОО «Фирма Асер»**102067 тыс.тенге**

ТОО «STS»**30004 тыс.тенге**
ТОО «Rail Transit»**93 тыс.тенге**
Итого..... ...155 725 тыс.тенге

В числе кредиторской задолженности АО «КДК» числится задолженность перед физическим лицом в сумме **2000 тыс.тенге**, в результате приобретения доли в уставном капитале ТОО «Real Tranzit». Со своей стороны участник не полностью внес свою часть доли в компанию и сумма неоплаченного капитала составила на отчетную дату **700 тыс.тенге**. Таким образом, с общей суммы кредиторской задолженности исключена сумма **700 тыс.тенге**.

По строке «Уставный капитал», отражен акционерный капитал основной организации - АО «КДК» в сумме **89 041,0 тыс.тенге**. Уставный капитал дочерних компаний на общую сумму **14 040,0 тыс.тенге**, согласно МСФО, исключен.

Также, исключена сумма дополнительно неоплаченного капитала ТОО «ATS» и ТОО «KTS» на общую сумму **25 393 тыс.тенге**, образовавшаяся в результате проведенной переоценки до приобретения этих компаний АО «КДК».

По строке «нераспределенный доход/непокрытый убыток», отражена величина накопленного финансового результата (убытка) основной организации и всех дочерних компаний, начиная с момента их приобретения в сумме **67 757 тыс.тенге**, в том числе, результат 2005 года – **5 114 тыс.тенге** (прибыль).

Величина непокрытого убытка дочерних организаций, согласно данным отдельных балансов, на момент их приобретения в сумме **116 823 тыс.тенге** исключена.

По строке «отрицательный гудвилл», отражена отрицательная разница между покупной стоимостью инвестиций основной организации и стоимостью чистых активов дочерней компании (ТОО «VTS») в сумме **591 тыс.тенге**.

По строке Доля меньшинства отражен оплаченный взнос в уставный капитал ТОО «Realty Service» и ООО «КДК Новосибирск» другими учредителями в сумме **5 000 тыс.тенге** уменьшенная на долю в полученном убытке ТОО «Realty Service» и ООО «КДК Новосибирск» за 2005 год в сумме **102,2 тыс.тенге**.

Отчет о прибылях и убытках

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отражает финансовые результаты от операций вне Группы. Доходы (убытки) по внутригрупповым операциям, полностью завершенные в одних и не полностью завершенные в других, исключены.

Была проведена сверка вышеуказанных данных головной и дочерних организаций, в результате чего в консолидированную отчетность включены фактические (реальные) данные. При этом, исключены следующие обороты:

- продажа товаров основной организации дочерним в сумме **5 078 936 тыс.тенге**
- продажа товаров дочерними организациями основной организации в сумме **3 187 245 тыс.тенге**
- наценка в стоимости товаров, находящихся в наличии на 01 января 2006 года в дочерних организациях в сумме **3 453 тыс.тенге**. Стоимость тары, включенная в общую стоимость товаров, не корректировалась, в связи с тем, что отгрузка тары АО «КДК» производится дочерним организациям по себестоимости.

Доля меньшинства определена от суммы полученного убытка ТОО «Realty Service» и ООО «КДК-Новосибирск» за 2005 год в сумме **102,2 тыс.тенге**.

Доходы/убытки, полученные от неосновной деятельности отражены в отчетах в свернутом виде.

В результате вышеуказанных корректировок, консолидированный финансовый результат Группы АО «КДК» за 2005 год составил – прибыль в сумме **5 114,1 тыс.тенге**.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денег составлен путем суммирования каждой статьи поступления и расходов денег.

Элиминированию подлежали следующие статьи:

- поступление денег от реализации товаров АО «КДК» дочерним организациям в сумме **2 234 885 тыс.тенге**, соответственно выбытие денег поставщикам за товары, основные средства в дочерних организациях
- выбытие денег АО «КДК» от оказания финансовой помощи дочерним компаниям в сумме **55 252 тыс.тенге**, соответственно прочие поступления денег в отчетах дочерних компаний;
- выбытие денег АО «КДК» от приобретения инвестиций в сумме **41 111,6 тыс.тенге**, соответственно поступление денег в качестве взноса в уставный капитал в дочерних компаниях

Результатом составленного консолидированного Отчета о движении денег явилось:

- увеличение денег от операционной деятельности в сумме **112 315 тыс.тенге**
- дефицит денег от инвестиционной деятельности в сумме **114 257 тыс.тенге**
- увеличение денег от финансовой деятельности в сумме **206 994 тыс.тенге**

Приложение:

1. Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 01 января 2006 год.
2. Консолидированный отчет о движении денег за 2005 год.

3. Консолидированный отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2005 год.
4. Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале на 01 января 2006 год..
5. Аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности группы компаний АО «Казахская дистрибуционная компания» на 01.01.2006г.

Руководитель

Алимжанова Б.И.

Главный бухгалтер

Амирбекова А.К.