

## 1. Общая информация

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

Основным направлением деятельности Компании является торгово-посредническая деятельность.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 050014, г. Алматы, ул. Бокейханова 147 А;

фактический адрес: Республика Казахстан, 050057, г. Алматы, ул. Ратушного 74а, 3 этаж.

В группу компаний АО «Казахская дистрибуционная компания» на 31 марта 2009г. вошли ниженазванные компании:

№	Наименование	Доля владения, дата приобретения, образования
1	АО «КДК»	Основная организация
2	ТОО «Astana Trade System»	100%, 09.04.2004г
4	ТОО «Vostok Trade System»	100%, 09.04.2004г
7	ТОО «КДК – Семей»	100%, 24.09.2007г
8	ТОО ТП Уральское	100%, 06.11.2007г

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

## 2. Основы подготовки финансовой отчётности

### Общие положения

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

Компания ведет свои записи и готовит финансовую отчётность по нормативным требованиям в тенге в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и положениями налогового законодательства.

## 3. Обзор существенных аспектов учётной политики

### Деньги и эквиваленты денег

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличности в кассе и на текущих счетах в банках.

### Сделки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, которые выражены в иностранных валютах, пересчитываются по рыночным курсам, которые существуют на дату составления бухгалтерского баланса. Доходы, затраты, не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсам, существовавшим на дату сделки. Положительная и отрицательная курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта денежных активов и обязательств напрямую показываются в отчёте о доходах и расходах.

### Налогообложение

Текущий подоходный налог рассчитывается на основании соответствующего налогового законодательства Республики Казахстан.

В Республике Казахстан также имеются различные операционные налоги, которые налагаются на деятельность Компании. Эти налоги включены как компонент общих и административных расходов в консолидированном отчёте о доходах и расходах.

### **Основные средства**

Основные средства учтены по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации и любого накопленного обесценения стоимости.

Амортизация рассчитывается по методу равномерного списания стоимости согласно срокам службы оборудования

Расходы, относящиеся к ремонту и обновлению, относятся в отчёте о доходах и расходах в момент возникновения и включаются в общие и административные расходы в случае, если они не подлежат капитализации.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу учёта стоимости.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчётных затрат на завершение и расчётных затрат, необходимых для осуществления продажи.

### **Торговая дебиторская задолженность**

Оценка сомнительной задолженности производится тогда, когда больше не существует возможности получения всей суммы. Безнадёжная задолженность списывается тогда, когда она определена или не удовлетворена в течение трех лет.

### **Уставный капитал**

Взносы в уставный капитал, осуществлённые в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

### **Займы**

Все займы учитываются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств.

Прибыль и убыток признаются в чистом доходе или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признаётся их обесценение, а также в процессе амортизации. Расходы по начислению вознаграждения по займам отражаются как финансовые затраты в консолидированном отчёте о доходах и расходах.

### **Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы, возникающие из финансовых активов и обязательств, признаются на основе метода начисления в момент получения доходов или понесения расходов.

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией и сумма дохода может быть достоверно определена. Для признания дохода также должны соблюдаться следующие условия:

*Продажа товаров*

Пояснительная записка к финансовой отчётности за 1 кв. 2009г.

Доходы признаются тогда, когда существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары переданы покупателю и сумма дохода может быть определена с достаточной степенью надёжности.

*Доход от аренды*

Доход от аренды учитывается на прямолинейной основе за период аренды по текущей аренде.

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

**Взаимозачёт**

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта и Компания намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

**Затраты на персонал**

Компания уплачивает определённые налоги по социальному страхованию, что дает право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились отчисления получать социальные выплаты.

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в Государственный центр по выплате пенсий. В соответствии с законодательством работники несут ответственность за своё пенсионное пособие, и Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их ухода на пенсию. У Компании нет каких-либо иных программ или обязательств в отношении пенсионных выплат своим работникам.

**4. Деньги и эквиваленты денег**

По состоянию на 31 марта 2009 года деньги и эквиваленты денег состояли из следующего:

*В тысячах казахстанских тенге*

Текущие счета в казахстанских банках и наличность в кассе	9 571
---	-------

По состоянию на 31 марта 2009 года текущие счета в казахстанских банках были беспроцентными и состояли из денежных средств основной организации и всех дочерних компаний.

**5. Краткосрочные финансовые инвестиции**

По состоянию на 31 марта 2009 года краткосрочные финансовые инвестиции состояли из следующего:

*В тысячах казахстанских тенге*

Привилегированные именные акции АО «Роса»	142
Акции простые АО Роса	105
Акции простые АО САВС	1 479 850
<u>Выкупленные собственные акции АО КДК</u>	<u>29 500</u>
	<b>1 509 597</b>

## Пояснительная записка к финансовой отчетности за 1 кв. 2009г.

**6. Краткосрочная дебиторская задолженность**

По состоянию на 01 января 2009 г. краткосрочная дебиторская задолженность состояли из следующего: в *тысячах казахстанских тенге*

Торговая дебиторская	1 680 276
Прочая дебиторская задолженность	715 107
	<b>2 395 383</b>

**Запасы, нетто**

По состоянию на 01 января 2009 года товарно-материальные запасы состояли из следующего:

*В тысячах казахстанских тенге*

Материалы	250 237,1
Незавершенное производство	-
Готовая продукция	-
Товары	752 786,2
	<b>1 003 023,3</b>

**7. Основные средства**

Движения основных средств и нематериальных активов за период с 01.01.2009г. по 31.03.2009г. представлено следующим образом:

Наименование	Немат. активы	Земля	Здания и сооружения	Канц.машин и компьютеры	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное производство	Итого
Счет основных средств и нематериальных активов	№2730	№2410	№2410	№2410	№2410	№2410	№2410	№2930	
Первоначальная стоимость на 01.01.2009 г.	672,90	1 339,80	279 366,70	11 847,30	8 017,53	36 894,80	98 434,84		436 573,87
Поступления				80,00	15,00				38 180,70
Выбытия									
Переоценка		339,80	37 009,10	166,20		134,00	436,60		38 085,70
Первоначальная стоимость на 31.03.2009 г.	672,90	1 000,00	242 357,60	11 761,10	8 032,53	36 760,80	97 998,24	0,00	474 754,57
Счет амортизации	№2741		№2421	№2421	№2421	№2421	№2421		
Накопленная амортизация на 01.01.2009 г.	73,45		41 337,00	7 057,60	3 798,70	9 238,40	35 288,25		96 793,40
Расходы	28,27		5 333,00	844,40	298,30	1 442,20	4 374,00		12 320,17
Выбытия									
Переоценка									
Накопленная амортизация на 31.03.2009 г.	101,72	0,00	46 670,00	7 902,00	4 097,00	10 680,60	39 662,25	0,00	109 113,57
Остаточная стоимость на 31.03.2009 г.	571,18	1 000,00	195 687,60	3 859,10	3 935,53	26 080,20	58 335,99	0,00	365 641,00

**8. Гудвилл**

По строке «гудвилл» отражена положительная разница в сумме 19 449 тыс.тг., возникшая при приобретении долей участия дочерних компаний у хозяйствующих субъектов не входящих в группу компаний АО «КДК», расшифровка величины гудвилла представлена следующим образом:

*В тысячах казахстанских тенге*

ТОО «АТS»	15 336.9
ТОО «VТS»	4 111.8
	<b>19 448.7</b>

**9. Уставный капитал**

По строке «Уставный капитал» отражен акционерный капитал основной организации АО «КДК». По состоянию на 31 марта 2009 года уставный капитал Компании состоял из следующего:

	Количество акций		Цена размещения, тенге	Сумма, тыс. тенге
	Объявлено к выпуску (штук)	Полностью оплачено (штук)		
Простые акции	381 748	381 748	1 000	381 748
Простые акции	118 252	118 252	1 446,37	171 036
Простые акции	200 000	175 000	3 000	525 000
Простые акции		25 000	3 000	75 000
Простые акции	200 000	200 000	4 500	900 000
Простые акции	9 000		3000	27 000
Всего	909 000	900 000		2 079 784

Уставный капитал Компании оплачен акционерами в полном объеме, и они имеют право на получение дивидендов и любое распределение капитала в казахстанских тенге. Привилегированные акции компания не выпускала.

**10. Нераспределенная прибыль**

По состоянию на 31 марта 2009 года по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена величина прибыли компаний основной организаций и всех дочерних компаний, начиная с момента их приобретения в сумме **31 000** тыс. тенге.

**11. Займы**

По состоянию на 31 марта 2009 года долгосрочные займы состояли из займов, выраженных в тенге, полученных от казахстанского банка со ставкой вознаграждения 17 % годовых.

По состоянию на 31 марта 2009 года задолженность по долгосрочным займам выглядела следующим образом:

## Пояснительная записка к финансовой отчетности за 1 кв. 2009г.

*В тысячах казахстанских тенге* **1 085 295,5**

По состоянию на 31 марта 2009 года, краткосрочная кредиторская задолженность в основном состояла из задолженности перед третьими сторонами за поставленную продукцию и была выражена в тенге.

**13. Краткосрочные обязательства**

По состоянию на 01 октября 2008 года краткосрочные обязательства состояли из следующего:

*В тысячах казахстанских тенге*

Обязательства по налогам	80 194
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 975
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 985 488
<u>Прочие краткосрочные обязательства</u>	<u>556 410</u>

По состоянию на 31 марта 2009 года краткосрочные обязательства были выражены в тенге  
**2 624 359**

**14. Доход от реализации**

За 1 квартал 2009г. доход от реализации продукции:

*В тысячах казахстанских тенге* **392 071**

**15. Прочие не операционные доходы**

За 1 квартал 2009года прочие не операционные доходы составили

*В тысячах казахстанских тенге* **413 017**

**16. Финансовые затраты**

По состоянию на 31 марта 2009 года финансовые затраты состояли из следующего:

*В тысячах казахстанских тенге*

Вознаграждение по банковским займам **59 522**

**17. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денег составлен путем суммирования каждой статьи поступления и расходов денег. Результатом консолидированного Отчета о движении денег явилось:

*В тысячах казахстанских тенге*

- профицит денег от операционной деятельности в сумме	<b>5 407,0</b>
- дефицит денег от финансовой деятельности в сумме	<b>16 305,0</b>

**18. Финансовые и условные обязательства и текущая экономическая ситуация**

Законодательство и нормативные акты, касающиеся налогообложения, валютных операций и лицензирования ссуд в иностранной валюте в Республике Казахстан, продолжают развиваться и меняться по

мере осуществляемого Правительством перехода от командных методов управления к рыночной экономике.

Различные законодательные и нормативные акты не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и должностных лиц Национального Банка и Министерства Гос.доходов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, а также сотрудниками Национального Банка и Министерства Гос.доходов Республики Казахстан.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях компания начислила налоговые обязательства на основании добросовестных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, размеры которого могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанскому режиму налогообложения и законодательной системе, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые будут начислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они или маловероятны, или не поддаются оценке, либо и то и другое одновременно.

#### **Вопросы страхования**

Компания соблюдает нормативные требования по обязательному страхованию своих сотрудников и транспортных средств.

#### **Судебные иски и претензии**

В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных разбирательств и исков.

Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет, возникающее из этих исков, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты деятельности Компании в будущем.

### **19. Финансовые инструменты**

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет изменяться в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством регулярной оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате отрицательных изменений в рыночных условиях.

#### **Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, в основном, состоят из дебиторской задолженности. Хотя Компания может подвергаться убыткам в случае неисполнения обязательств партнёрами, руководство Компании не ожидает возникновения таких убытков.

Кредитный риск по дебиторской задолженности ограничивается большим количеством клиентов. Компания размещает свои деньги в первоклассных финансовых учреждениях.

#### **Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания осуществляет свою деятельность в Казахстане и, таким

образом, значительная часть сделок Компании осуществляется в тенге. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания курсов обмена иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

**Риск, связанный со ставками вознаграждения**

Риск, связанный со ставками вознаграждения, - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных ставок вознаграждения, снижая доходность по инвестициям Компании и увеличивая выплаты по заемным средствам. Компания ограничивает риск, связанный со ставками вознаграждения, посредством отслеживания изменений в ставках вознаграждения по валютам, в которых выражены её деньги, инвестиции и займы.

**Риск, связанный с ликвидностью**

Риск ликвидности - это риск того, что Компания может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами.

Требования ликвидности отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

**Риск, связанный с движением денег**

Риск, связанный с движением денег, - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объёме.

Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания будущего движения денег, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

**Председатель Правления АО "Казахская дистрибуционная компания"**

**Егоров В.И.**

**Главный бухгалтер АО "Казахская дистрибуционная компания"**

**Идилова М.Т.**