Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» за период, закончившийся 31 марта 2010 года.

Примечание 1. Общие сведения

Акционерное Компания «Логиком» (далее - «Компания»), было создано в соответствии с Уставом и зарегистрировано как юридическое лицо 20 ноября 1998г. Свидетельство о государственной регистрации № 22715-1910-АО, выданное Министерством юстиции 20.11.1998г. Перерегистрация проведена 12 апреля 2005г., свидетельство о перерегистрации № 22715-1910-АО от 12.04.2005г.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 050040, г. Алматы, ул. Байзакова/ угол ул. Джандосова, д. 293/2.

Компания является организацией, осуществляющей деятельность по производству средств вычислительной техники и их реализации. Компания располагает производственными мощностями в городе Алматы и реализует производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

Компании выданы следующие лицензии:

1. Государственная генеральная лицензия на занятие деятельности, связанной с реализацией средств криптографической защиты информации ЦА №228, выдана Комитетом национальной безопасности Республики Казахстан, город Астана 17 января 2005 года.
2. Государственная генеральная лицензия на занятие деятельностью по монтажу, наладке, и техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации и противопожарной автоматики на территории Республики Казахстан №0000871, выдана Комитетом по государственному контролю и надзору в области ЧС МЧС Республики Казахстан 10 августа 2005 года.
3. Государственная генеральная лицензия на занятие деятельностью по монтажу, наладке, и техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации на территории Республики Казахстан №0000822, выдана Комитетом по государственному контролю и надзору в области ЧС МЧС Республики Казахстан 14 июня 2005 года.
4. Государственная лицензия на занятие деятельностью по монтажу, наладке, и техническому обслуживанию средств охранной сигнализации №001817, выдана Министерством внутренних дел Республики Казахстан 18 января 2006 года.
5. Государственная лицензия на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности не территории Республики Казахстан №001482, выдана Комитетом по делам строительства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан 13 октября.2000 г.

Общей целью Компании и его дочерних компаний (далее «Группы») является осуществление предпринимательской деятельности, получение чистого дохода и использование его в интересах акционеров.

Учредителями Группы являются Товарищество с ограниченной ответственностью ТОО «LC Trade», владеющее 7,22% акционерного капитала и АО «Caspian Group», владеющее 92,78% акционерного капитала.

Количество работников Группы по состоянию на 31 марта 2009 года - 189 человек, на 31 декабря 2009 года - 189 человек,

На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале от 6 июля 2007 года Компанией была выкуплена 100% доля в уставном капитале ТОО «Логиком» (далее - «Товарищество») 28 августа 2007 года.

Юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, город Алматы, поселок Алатау, ул. Ибрагимова, 9, Специальная экономическая зона «Парк информационных технологий».

13 декабря 2007 года АО «Логиком» и АО «Национальный инновационный фонд» на совместном заседании приняли решение о создании АО «Акционерный Инвестиционный Фонд Рискового Инвестирования «Logycom Perspective Innovations» (далее - АИФРИ).
02 сентября 2008 года АИФРИ зарегистрировано в Департаменте юстиции города Алматы за № 93920-1910-АО.
Учредителями АИФРИ являются:

1) АО «Логиком» - 51%
2) АО «Национальный инновационный фонд» - 49%

Исключительным видом деятельности АИФРИ является инвестирование своих активов в соответствии с условиями его инвестиционной декларации и требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах.
Общее количество простых акций АИФРИ - 2 449 800 штук.
В соответствии с учредительным договором и протоколом учредительного собрания АИФРИ от 24.09.2008 года определено следующее количество акций, размещаемых среди учредителей:

1) АО «Логиком» - 30 600 штук;
2) АО «Национальный инновационный фонд» - 29 400 штук.

Номинальная стоимость акций, размещаемых среди учредителей - 1 000 тенге за одну акцию.
Учредителями в октябре 2008 года внесена оплата акций в следующих суммах:

1) АО «Логиком» - 30 600 тыс.тенге;
2) АО «Национальный инновационный фонд» - 29 400 тыс.тенге.

Юридический адрес Республика Казахстан, г. Алматы, ул.Аральская, д.8

Примечание 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Ниже изложены основные положения учетной политики, принятой для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы. Данная политика последовательным образом применена ко всем представленным в отчетности годам, если не утверждено обратное.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов финансовой отчетности (IAS) и международных стандартов бухгалтерского учета (IFRS), включая интерпретации Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (IABS) к IFRS, а также в соответствии с нормами казахстанского законодательства, применимыми к организациям, которые осуществляют подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с IAS и IFRS

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные принципы бухгалтерского учета

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS и IFRS), включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО.

Стандарты, затрагивающие представление и раскрытие

МСБУ 1 (в редакции 2007 года) Представление финансовой отчетности

МСБУ 1 (2007) ввел изменения в терминологию (включая пересмотренные названия финансовой отчетности), а также изменения в формат и содержание финансовой отчетности.
Применение данного стандарта не повлияло на отчетную прибыль или чистые активы Группы.

МСБУ 23 (в редакции 2007 года) Затраты по займам
Основное изменение в Стандарте заключалось в устранении возможности списывать на расход все затраты по займам для квалифицированного актива по мере возникновения.
Данный стандарт не повлияло на отчетную прибыль Группы.

Поправки к МСБУ 38 Нематериальные активы
В рамках Усовершенствований в МСФО (2008) были внесены поправки в МСБУ 38, согласно которым предприятию разрешено признавать предоплату за рекламу как актив или расходы на продвижение продукции только до того момента, когда предприятие получает право на доступ к купленным товарам или до момента получения услуг.
Принятие данной поправки к МСБУ 38 не оказало влияния на результаты операций или финансовое положение Группы.

Стандарты и Интерпретации, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность
МСФО 8 Операционные сегменты
МСФО 8 является Стандартом, регулирующим раскрытия в отношении отчетных сегментов.
Принятие данной поправки не оказало влияния на результаты операций или финансовое положение Группы.

Совершенствование раскрытий финансовых инструментов (Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации)
Поправки к МСФО 7 расширяют раскрытия, требуемые относительно оценки справедливой стоимости и риска ликвидности.
Применение данного стандарта не повлияло на движение денежных потоков Группы.

Поправки к МСФО 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (дата вступления в силу в отношении отчетных периодов с 1 января 2010 года или после этой даты)
Разъяснения Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (в рамках Усовершенствований в МСФО (2009)), указывают на то, что требования к раскрытиям, предусмотренные другими Стандартами, кроме МСФО 5, вообще не распространяются на долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и на прекращенную деятельность. Данный стандарт неприменим к Группе ввиду отсутствия данных активов.

Поправки к МСБУ 7 Отчет о движении денежных средств (в отношении отчетных периодов с 1 января 2010 года или после этой даты)
Поправки (в рамках Усовершенствований в МСФО (2009)) определяют, что только те расходы, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении, могут быть классифицированы как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.

МСФО 3 (в редакции 2008 года) Объединения бизнеса
МСФО 3 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты).

Влияние принятия МСФО 3 (2008) «Объединения бизнеса»:

- предоставление возможности выбора для каждой операции основы для оценки неконтролирующей доли (ранее упоминаемой как «доля меньшинства») в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть неконтролирующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия;
- изменение требований к признанию и последующему учету условного возмещения;
- требование признания соответствующей прибыли или убытка, если действующее объединение бизнеса улаживает существующие ранее отношения между Компанией и приобретаемым предприятием; и
- требование, чтобы затраты, связанные с приобретением, учитывались отдельно от объединения бизнеса, как правило, приводящее к тому, что такие затраты признаются как расход в составе прибыли или убытка по мере возникновения, тогда как ранее они признавались в составе стоимости приобретения.

Данный стандарт неприменим к деятельности Группы.

МСБУ 27 (в редакции 2008 года) Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

МСБУ 27 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправки к МСБУ 27 преимущественно затрагивают учет операций или событий, которые приводят к изменению доли Группы в ее дочерних Группах.

Когда контроль над дочерней компанией утерян в результате какой-либо операции, события или другого обстоятельства, пересмотренный Стандарт требует, чтобы Группы прекратила признание всех активов, обязательств и неконтролирующих долей по их балансовой стоимости. Любая сохраненная доля в прежней дочерней Группы признается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, при этом возникающая прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка.

Применение данного стандарта не повлияло на финансовое положение Группы.

МСБУ 28 (в редакции 2008 года) Инвестиции в ассоциированные предприятия

МСБУ 28 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты расширен. В соответствии с последующей поправкой, когда значительное влияние утеряно, инвестор измеряет любые инвестиции, сохраненные в прежнем ассоциированном предприятии, по справедливой стоимости, при этом любая вытекающая прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка.

Стандарт неприменим к деятельности Группы ввиду отсутствия инвестиций в ассоциированные Группы.

МКИФО 13 Программы лояльности клиентов

МКИФО 13 требует, чтобы операции по предоставлению премий (вознаграждений, поощрений) своим покупателям как часть операций по реализации товаров и\или услуг учитывались как «многоэлементные доходные операции», и чтобы возмещение, полученное при первоначальной операции по продаже было распределено между продажей товаров/услуг и правами на скидки, заработанными клиентом в такой операции продажи.

Стандарт неприменим к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций.

Поправки к МСБУ 40 Инвестиционная недвижимость .

В рамках Усовершенствований в МСФО (2008) были внесены поправки в МСБУ 40, согласно которым в область его применения попадает инвестиционная недвижимость в ходе строительства.
Стандарт неприменим к деятельности Группы ввиду отсутствия таких активов.

Поправки к МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка и МСФО 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, касающиеся реклассификации финансовых активов.

Поправки к МСБУ 39 разрешают предприятию, хотя и при ограниченных обстоятельствах, реклассифицировать непроизводные финансовые активы из категории «признаваемые по справедливой стоимости, изменения в которых отражаются в составе прибыли или убытка» и «имеющиеся в наличии для продажи». С 1 июля 2008 года такая реклассификация разрешена.
Данные поправки неприменимы к деятельности Группы ввиду отсутствия таких финансовых инструментов.

Поправки к МСФО 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности и МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность – Себестоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые, или ассоциированные предприятия.

Данные поправки касаются оценки себестоимости инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия при первом применении МСФО и с признанием дивидендного дохода от дочерних компаний в отдельной финансовой отчетности материнской Группы
Данные поправки неприменимы к Группе, так как она готовит финансовую отчетность в соответствие с МСФО с 2006 года.

Поправки к МСФО 2 Платежи, основанные на акциях – условия перехода и аннулирование.

Данные поправки разъясняют определение условий перехода в целях МСФО 2, вводят понятие «условия, при которых переход не происходит», и разъясняют принцип учёта аннулирования.

Данный стандарт неприменим к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций.

Поправки к МСБУ 32 Финансовые инструменты: представление информации и МСБУ 1 Представление финансовой отчетности – Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации.

Поправки к МСБУ 32 вносят изменения и дополнения в критерии классификации долговых/долевых инструментов, разрешая, чтобы некоторые финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты (или компоненты инструментов), которые налагают на субъекта обязательство поставить другой стороне пропорциональную долю чистых активов субъекта только при ликвидации, классифицировались как капитал при условии выполнения указанных критериев.
Данные поправки неприменимы к деятельности Группы ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

Поправки к МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка – Хеджируемые статьи, отвечающие соответствующим требованиям.

Поправки представляют разъяснение по двум аспектам учета хеджирования: определение инфляции как хеджируемого риска или его части, и хеджирование с помощью опционов.
Данные поправки неприменимы к деятельности Группы ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

Встроенные производные инструменты (Поправки к МКИФО 9 и МСБУ 39).

Поправки разъясняют учет встроенных производных финансовых инструментов в случае реклассификации финансового актива из «признаваемые по справедливой стоимости, изменения в которых отражаются в составе прибыли или убытка», в соответствии с поправками, внесенными в октябре 2008 года в МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка (см. выше).
Данные поправки неприменимы к деятельности Группы ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

МКИФО 15 Договоры на строительство недвижимости.

Интерпретация разъясняет, как предприятия должны определять, попадает ли договор на строительство недвижимости в сферу применения МСБУ 11 Договоры на строительство или МСБУ 18 Выручка, и когда должен быть признан доход от строительства недвижимости.
Данная интерпретация неприменима к Группы ввиду отсутствия таких операций.

МКИФО 16 Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность.

Интерпретация предоставляет руководство по выполнению требований хеджирования чистых инвестиций для определенных обозначений учета хеджирования.
Данная интерпретация неприменима к Группы ввиду отсутствия таких операций.

МКИФО 17 Распределение не денежных активов в пользу собственников (применяется досрочно, до даты вступления в силу 1 июля 2009 года).

Интерпретация дает представление о соответствующем порядке учёта распределения субъектом активов, которые не являются денежными средствами, в качестве дивидендов своим акционерам.
Данная интерпретация неприменима к Группы ввиду отсутствия таких операций.

МКИФО 18 Перевод активов, полученных от клиентов (применяется досрочно, до даты вступления в силу – перевод активов, полученных от клиентов 1 июля 2009 года или после этой даты).

Интерпретация рассматривает учет, осуществляемый получателями перевода основных средств от «клиентов» и заключает, что, если переданный объект основных средств удовлетворяет определению актива с точки зрения получателя, получатель должен признать актив по справедливой стоимости в день передачи, при этом кредит признается как доход в соответствии с МСБУ 18 Выручка.
Данная интерпретация неприменима к Группы ввиду отсутствия таких операций.

В рамках Усовершенствований в МСФО (2009), выпущенных в апреле 2009 года, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности внес поправки в требования МСБУ 17 Аренда относительно классификации аренды земли.

До внесения поправок МСБУ 17 требовал, чтобы аренда земли с неопределенным сроком

полезного использования классифицировалась как операционная аренда. Это противоречило общим принципам Стандарта, и соответствующее руководство было удалено, исходя из тех соображений, что оно может привести к учету, который не отражает сущность соглашений. В соответствии с поправками аренда земли классифицируется либо как финансовая, либо как операционная в соответствии с общими принципами МСБУ 17. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно в отношении аренды, срок которой не истек на 1 января 2010 года, если необходимая информация была доступна на начало аренды.
Данный стандарт неприменим к Группе.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже.

Основа консолидации

Дочерние организации Группы – организации, находящиеся под ее прямым или косвенным контролем. Группа обладает контролем над какой-либо организацией, если она полномочна прямо или косвенно управлять финансовой и операционной политикой данной организации с целью получения выгоды от ее деятельности. Финансовая отчетность дочерней организации Группы консолидируется с финансовой отчетностью последней начиная с даты приобретения данной организации (даты, с которой начинается осуществление эффективного контроля Группы над данной организацией) до даты продажи (даты, с которой прекращается осуществление эффективного контроля Группы над данной организацией).

Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность Группы с использованием метода покупки. На дату приобретения дочерней организации ее активы и обязательства определяются по справедливой стоимости. Доля меньшинства определяется в соответствии с их долей признанных активов и обязательств по справедливой стоимости. Все суммы, остатки, доходы и расходы, возникшие как результаты операций внутри Группы, при консолидации элиминируются.

Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО. Активы и обязательства в данной финансовой отчетности оценены по фактическим затратам, за исключением земли и зданий, изменение справедливой стоимости которых отражается на счетах капитала.
Составление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает, что руководство определяет основные оценочные показатели. От руководства также требуется вынесение профессиональных суждений при реализации учетной политики Группы.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату совершения операций. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовые разницы от использования разных курсов включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на день операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражаются по текущей стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на дату определения текущей стоимости.

Ниже приведены курсы обмена валют на конец периодов, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

	31 марта 2010	**31 декабря 2009**
KZT / один доллар США (USD)	147,11	148,46
KZT / один евро (EUR)	198,20	214,13
KZT / один российский рубль (RUB)	5,00	4,94

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является казахстанский тенге, все суммы в консолидированной финансовой отчетности Группы представлены в тыс. тенге.

Основные средства

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основе периодической оценки внешним независимым оценщиком за вычетом амортизации по зданиям и убытков от их обесценения. Переоценка проводится как минимум 1 раз в три года.
Все прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизационных отчислений. Первоначальная стоимость включает расходы, напрямую связанные с приобретением этих основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того периода, в котором они были понесены.

Увеличения балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий относятся на резерв по переоценке в составе капитала. Снижения балансовой стоимости в пределах суммы предыдущих увеличений стоимости того же актива относятся на резерв по справедливой стоимости непосредственно в составе капитала; все другие снижения балансовой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках. Каждый год разница между амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе первоначальной стоимости актива, переносится из резерва по справедливой стоимости в строку «Нераспределенная прибыль».
На землю амортизация не начисляется. Амортизация по другим активам рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или переоцененной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

- здания	50 лет
- сооружения	10 лет
- машины и оборудование	5 – 14 лет
- транспортные средства	10 -14 лет
- Мебель, приспособления и прочее оборудование	10 – 12 лет

Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определятся путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о совокупном доходе. При продаже

переоцененных основных средств суммы, включенные в резерв по переоценке, переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

Нематериальные активы

(а) Торговые знаки
Торговые знаки и лицензии отражены по первоначальной стоимости. Торговые знаки не имеют ограниченного срока полезного использования и отражаются по себестоимости.

(б) Лицензии
Лицензии отражены по первоначальной стоимости. Лицензии имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования 7 лет.

(в) Программное обеспечение
Приобретенные лицензии на компьютерные программные обеспечения капитализируются в сумме понесенных затрат на приобретение и установку. Эти затраты амортизируются в течение срока полезного использования 7 лет.

Затраты, связанные с разработкой и поддержкой компьютерных программ, учитываются в составе расходов по мере возникновения. Затраты, напрямую связанные с разработкой отдельно взятого индивидуального программного продукта, который будет контролироваться Группой и от использования которого, будет получен доход, превышающий себестоимость, в течение периода более чем один год, учитываются в составе нематериальных активов. Расходы, связанные с разработкой программного обеспечения, включают расходы на заработную плату специалистов по разработке программного обеспечения и соответствующую часть распределяемых накладных расходов.
Затраты на разработку компьютерного программного обеспечения, признанные как активы, амортизируются в течение всего срока их полезного использования (не более 7 лет).

Обесценение нефинансовых активов (за исключением запасов и отложенных налоговых активов)
Тестирование на обесценение в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы проводится на ежегодной основе в конце финансового года. Другие нефинансовые активы подлежат тестированию на обесценение всякий раз, когда в результате какого-либо события или изменившихся обстоятельств появляются признаки того, что балансовая стоимость активов может быть невозмещаемой. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость (т.е. наибольшая величина из потребительской стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию), соответственно актив подлежит списанию.

Если можно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, тестирование на обесценение проводится в отношении единицы актива, генерирующей денежные средства (т.е. наименьшая группа активов, к которой относится данный актив, в отношении которого существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки).

Запасы
Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов рассчитывается по средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции включает затраты на разработку дизайна модели, стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты, а также соответствующую долю накладных расходов. Базой распределения накладных расходов являются материальные затраты. Чистая цена продажи – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет собрать все долги в соответствии с первоначальными условиями финансирования. Резерв отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе, на расчетных и валютных счетах, а также на депозитных счетах в банках Республики Казахстан.

Отсроченные налоги на прибыль

Отсроченный налог на прибыль определяется по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отсроченный налог рассчитывается согласно налоговым ставкам, которые были приняты на дату составления финансовой отчетности и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отсроченному налогу или погашения обязательства по отсроченному налогу. На дату отчетности ставка составляет 20%.
Отсроченные налоговые активы признаются тогда, когда существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму временных разниц.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с окладами по штатному расписанию.
Отчисления в пенсионный фонд в размере 10% производятся из доходов работника и перечисляются Группой, в пенсионные фонды, выбранные работниками. Других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением, Группа не имеет.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Оценочные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.
Группа признает резервы по отпускам работников и связанные с ними налоговые обязательства, резервы по гарантийному обслуживанию проданной продукции.
Группа предоставляет гарантию сроком до трех лет на готовую продукцию и произведенные работы и берет на себя обязательства по устранению дефектов в случае их выявления в течение действия гарантийного срока. Создание резерва на гарантийный ремонт предусматривается с момента реализации готовой продукции и товаров и с даты подписания акта выполненных работ. Резерв на гарантийное обслуживание создается на основе анализа фактических затрат на гарантийный ремонт за предшествующие три года и текущий год.

Условные обязательства

Группа определяет условное обязательство как возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и наличие которого может быть подтверждено только наступлением или не

наступлением будущего события или возникновение потребности какого-либо оттока ресурсов для исполнения обязательства не является вероятным.
В соответствии с Налоговым законодательством Республики Казахстан, сумма дооценки земли признается налогооблагаемым доходом при ее реализации. В 2009 году произведена переоценка земли. В связи с тем, что Группа не имеет намерений реализовывать землю в ближайшем будущем, отсроченный налог по переоценке земли не отражен в финансовой отчетности.

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости проданных товаров и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, скидок и возвратов товаров.
Выручка от продажи товаров признается при наличии следующих условий:
- Группа перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары
- Сумма выручки может быть надежно измерена
- Возникновение соответствующего притока в Группу экономических выгод, связанных со сделкой является вероятным
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой могут быть надежно измерены

Дивидендный доход признается в случае, когда установлено право акционера на получение выплаты.
Доходы и расходы отражаются по принципу начисления.

Аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда.
Группа в качестве арендатора – арендные платежи по операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам. Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование.

Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в IAS 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.
Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.
Вознаграждение руководству
Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей простых акций Общества, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.
Группа не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Примечание 4. Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Группы реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.
04 сентября 2010 заканчивается срок погашения обязательств по размещенным облигациям 1-го выпуска и выплате купонного вознаграждения по ним

Примечание 5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Группа использует оценки и делает допущения в отношении будущих периодов. Учетные данные, полученные с использованием оценок и допущений, по определению редко совпадают с соответствующими фактическими результатами. Оценки и допущения, которые могут стать причиной существенных поправок к балансовым оценкам активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассмотрены ниже.

Налоги на прибыль
Группа является плательщиком корпоративного подоходного налога (КПН) в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Для определения суммы КПН требуется значительная доля профессионального суждения, поскольку в процессе осуществления обычной деятельности возникает много операций, в отношении которых определение окончательной суммы КПН является затруднительным. В результате Группа определяет свои обязательства по КПН на основе оценки вероятности начисления дополнительных сумм КПН и соответствующей пени. Группа использует такой способ определения своих обязательств по КПН в тех случаях, когда считает, что несмотря на ее мнение об обоснованности налоговой декларации, некоторые позиции могут быть поставлены налоговыми органами под сомнение или не смогут полностью выдержать проверку налоговых органов.

Группа считает адекватными определенные ею обязательства по КПН в отношении всех отчетных периодов, подвергнутых аудиту, основываясь на многих факторах, включая опыт прошлых лет и интерпретацию налогового законодательства. Подобная оценка предполагает использование предположений и допущений и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. Соответственно, в случае если полученная таким образом и отраженная в финансовой отчетности сумма КПН будет отличаться от суммы КПН, признанной налоговыми органами, это может оказать влияние на расходы по КПН за тот период, в котором была произведена подобная оценка.

Судебные разбирательства
В соответствии с МСФО Группа признает необходимость формирования провизий только при наличии текущих обязательств, возникших вследствие произошедших событий или как результат возникновения возможности отчуждения экономических выгод (когда величина расходов на такое отчуждение может быть достоверно оценена). Условное обязательство, не соответствующее указанным критериям, может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Соответственно, исполнение какого-либо обязательства, не отраженного в финансовой отчетности или не раскрытого в примечаниях к ней, может иметь значительное влияние на финансовое положение Группы. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам

требует от руководства Группы принятия решений по различным оперативным и юридическим вопросам, находящимся вне сферы его контроля. Группа пересматривает незавершенные судебные разбирательства каждый раз после изменения их хода, а также на каждую отчетную дату с тем, чтобы оценить необходимость формирования провизий. Среди факторов, учитываемых руководством Группы при принятии решений о формировании провизий, – сущность иска, претензии или штрафа; сумма потенциального ущерба, который может быть понесен Группой в результате неблагоприятного для нее исхода судебного разбирательства; ход судебного разбирательства (в том числе после даты составления финансовой отчетности, но до ее публикации); мнения юридических консультантов; предыдущий опыт подобных разбирательств; любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

Гарантийные обязательства

Создание резерва на гарантийный ремонт предусматривается с момента реализации готовой продукции и товаров и с даты подписания акта выполненных работ. Резерв на гарантийное обслуживание создается на основе анализа фактических затрат на гарантийный ремонт за предшествующие три года и текущий год.

Переоценка основных средств

Увеличения балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий относятся на резерв по переоценке в составе капитала. Снижения балансовой стоимости в пределах суммы предыдущих увеличений стоимости того же актива относятся на резерв по переоценке непосредственно в составе капитала; все другие снижения балансовой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе. Каждый год разница между амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизационными отчислениями, рассчитанными на основе первоначальной стоимости актива, переносится из резерва по переоценке в строку «Нераспределенная прибыль».

Примечание 6. Денежные средства.

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	146 475	83 997
Денежные средства на депозитных банковских счетах	-	37 115
Денежные средства в кассе	236	9 624
Итого	**146 711**	**130 736**

Денежные средства на депозите банковского счета АО «Kaspi Bahk», согласно договора о срочном банковском вкладе №001-052/37-0006 (с выплатой вознаграждения в конце срока) от 25 декабря 2009 года в сумме 250 000 долларов США на срок 13 месяцев, будут в последующем использованы для погашения купонного вознаграждения.

Ограничения на использование денежных средств нет.

Примечание 7. Торговая дебиторская задолженность нетто

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 413 314	3 315 786
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(7 041)	(7 041)
Итого	**3 406 273**	**3 308 745**

Изменение резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено ниже.

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Сальдо на начало	7 041	18 034
Списание ранее созданного резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности	-	(11 204)
Увеличение резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности	-	211
Итого	**7 041**	**7 041**

Примечание 8. Запасы

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Сырье и материалы	34 812	34 926
Незавершенное производство	-	-
Готовая продукция	85 892	8 068
Товары	2 151 196	2 030 492
Итого	**2 271 900**	**2 073 486**

Примечание 9 Авансы выданные

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Авансы, выданные под поставку ТМЗ	302 547	167 417
Авансы, выданные под выполнение работ (оказание услуг)	123 071	129 926
Резерв по авансам выданным	(1 105)	(1 105)
Итого	**424 513**	**296 238**

Авансы, выданные под поставку ТМЗ

тыс. тенге

Наименование контрагентов	31. 03.2010	31.12.2009
Кибер Гейм ТОО	153 251	153 251
Фирма NETART	-	11 062
Texhodom Computers ТОО	-	-
Мэлком Плюс ТОО	2 109	-
Олли Казахстан ТОО	-	-
Агромашхолдинг	137 671	-
Прочие	9 516	3 104
Итого	**302 547**	**167 417**

Авансы, выданные под выполнение работ (оказание услуг)

тыс. тенге

Наименование контрагентов	31.03.2010	31.12.2009
DreamLab Creativ Ideas ТОО	1 560	1 247
Абонентский расчетный центр Алматыгаз ТОО	117	1 267
Алматыэнергосбыт ТОО	1082	1 078
РТС ДЕКО АО	-	2 129
TR COMPANY ТОО	-	-
Абонентский расчетный центр Алматыгаз ТОО	117	-
ЗПИФРИ "SRC-долговые инструменты"	-	-
Казахстанская фондовая биржа АО	-	-
Накопительный пенсионный фонд РК АО Расч.касс.обсл	791	791
НК Жетысуского района	1 627	-
ПроектСтройКомСервис и Пожарные технологии	-	-
Сайкан LTD ТОО	-	120 042
Дифенс Энтерпрайз Фанд Казахстан	113 261	-
Прочие	4 516	3 371
Итого	**123 071**	**129 926**

Примечание 10 Текущие налоговые активы

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Плата за размещение наружной рекламы	8 594	8 666
Прочие	1 757	1 528
Итого	**10 351**	**10 194**

Примечание 11 Прочие текущие активы

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Задолженность сотрудников	882	588
Расходы будущих периодов	330	457
Прочие (аренда)	31 342	35 491
Итого	**32 554**	**36 536**

Примечание 12 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	**901 020**	**1 152 764**	**70 428**	**164 854**	**142 026**	**-**	**2 431 092**
Поступление	-	-	8 724	3 223	12 198	15 633	39 778
Обесценение**	(67 339)	(54 126)	-	-	-	-	(121 465)

Перевод в основные средства	-	5 100	-	8 842	1 691	(15 633)	-
Реклассификация	-	-	-	3 603	(3 603)	-	-
Выбытие	-	-	(19 038)	(311)	(2 739)	-	(22 088)
Первоначальная стоимость на 31.12.2009	**833 681**	**1 103 738**	**60 114**	**180 211**	**149 573**	**-**	**2 327 317**
Поступление	-	-	-	-	**400**	-	**400**
Обесценение**	-	-	-	-	-	-	-
Перевод в основные средства	-	**7 725**	-	**765**	**2 781**	-	**11 271**
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	**(1 520)**	-	**(1 520)**
Первоначальная стоимость на 31.03.2010	**833 681**	**1 111 463**	**60 114**	**180 976**	**151 234**	**-**	**2 337 468**
Накопленный износ на 31.12.2008	-	**(27 731)**	**(20 033)**	**(20 762)**	**(46 731)**	-	**(115 257)**
Износ за.2009 год						-	
административные расходы		(29 159)	(7 695)	(13 632)	(17 446)	-	(67 932)
себестоимость	-	-	-	(520)	(3 197)	-	(3 717)
расходы по реализации	-	-	-	2	(2 527)	-	(2 529)
Обесценение***		1 769	-	-	-	-	1 769
Выбытие	-	-	5 549	92	1 719	-	7 360
Накопленный износ на 31.12.2009	-	**(55 121)**	**(22 179)**	**(34 824)**	**(68 182)**	-	**(180 306)**
Износ за.2009 год	-	-	-	-	-	-	-
административные расходы	-	**(7 035)**	**(1787)**	**(3445)**	**(5 759)**	-	**(18 026)**
себестоимость	-	-	-	-	-	-	-
расходы по реализации	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение***	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	**1 341**	-	**1 341**
Накопленный износ на 31.03.2010	-	**(62 156)**	**(23 966)**	**(38 269)**	**(72 600)**	-	**(196 991)**
Балансовая стоимость на 31.12.2008	**901 020**	**1 125 033**	**50 395**	**144 092**	**95 295**	-	**2 315 835**
Балансовая стоимость на 31.12.2009	**833 681**	**1 048 617**	**37 935**	**145 387**	**81 391**	-	**2 147 011**
Балансовая стоимость на 31.03.2010	**833 681**	**1 049 307**	**36 148**	**142 707**	**78 634**	-	**2 140 477**

Переоценка земли и зданий произведена ТОО «Премьер Консалтинг» по состоянию на 01 декабря 2009 года.

При определении справедливой стоимости использовались 3 подхода оценки: доходный, сравнительный, затратный.

* По состоянию на 31 декабря 2008 года произведено обесценение земельных участков и зданий.

**По состоянию на 31 декабря 2009 года произведена переоценка земельных участков и зданий.

С 01 января 2008 года пересмотрен срок службы сооружений с 50 лет до 10 лет.
Расписать подробно о подходах оценки

Примечание 13 Нематериальные активы

тыс. тенге

	Лицензии	Программное обеспечение	Торговый знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	**2 239**	**2 788**	**919**	**5 946**
Поступление	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2009	**2 239**	**2 788**	**919**	**5 946**
Поступление	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.03.2010	**2 239**	**2 788**	**919**	**5 946**
Накопленный износ на 31.12.2008	**(1 460)**	**(2 538)**	**-**	**(3 998)**
Износ за 2009 год	(336)	(144)	-	(480)
Накопленный износ на 31.12.2009	**(1 796)**	**(2 682)**	**-**	**(4 478)**
Износ за 1 квартал 2010 год	(84)	(6)	-	(90)
Накопленный износ на 31.03.2010	**(1 881)**	**(2 688)**	**-**	**(4 569)**
Балансовая стоимость на 31.12.2008	**779**	**250**	**919**	**1 948**
Балансовая стоимость на 31.12.2009	**443**	**106**	**919**	**1 468**
Балансовая стоимость на 31.03.2010	**358**	**100**	**919**	**1 377**

Признаки обесценения торговых знаков, по мнению руководства, отсутствуют.

Примечание 14 Долгосрочная торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	55 897	55 897
	55 897	**55 897**

Дебиторская задолженность, согласно заключенного договора №179-4-6 от 12 июня 2009 года с АО Банк ЦентрКредит на сумму 198 598 тыс.тенге со сроком погашения 15 мая 2011 года, была продисконтирована в 2009 году по ставке 12% и признана в финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность покупателей.

Примечание 15 Прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Прочая долгосрочная задолженность	2 010	2 010
	2 010	**2 010**

Согласно условиям контракта на присоединение дополнительных мощностей № 748-8 от 25 июля 2008 года с АО АПК, АО «Логиком» вносит плату за присоединение дополнительных мощностей, на сумму 5 470 тыс.тенге. Возврат будет осуществляться в течении 20 лет, начиная с 37 месяца следующего за месяцем перечисления денег. Дебиторская задолженность на сумму 5 470 тыс.тенге была продисконтирована по ставке 12% и признана в финансовой отчетности как прочая долгосрочная дебиторская задолженность.

Примечание 16 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Поставленные товары	318 992	710 677
Получены услуги	16 387	23 815
Итого	**335 379**	**734 492**

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Поставленные товары	**318 992**	**710 677**
в том числе:		
AirEnergyCom	-	60 494
COMPUTER SERVICE TOO	-	20 498
Direct Distribution Company	-	8 267
LC Trade TOO	213	602 789
VENDER TOO	1 135	7 149
Алекс ТОО	1 617	3 052
Криптон ТОО	-	-
Кибер Гейм ТОО	25 412	-
Мэлком Плюс ТОО	0	2 689
Интерконнект КК / KKInterconnect	1 874	1 331
Самсунг Электроникс КЗ энд Цен.Азия	122 850	4 392
IXORA	1 243	-
КОНТРАКТ	4 542	-
Фирма NETART	4 375	-
Киберсистемы плюс	27 258	-
Трианон Трейд	128 473	-
Прочие	-	16
Предоставленные услуги	**16 387**	**23 815**
в том числе:		
Seven Rivers Capital" АО	637	152
BDO Казахстанаудит ТОО	-	-
Caspian Security Group ТОО	-	84
Казкоммерцбанк АФ АО	-	2 057
Майкрософт Казахстан / Microsoft KZ	-	3 895
Kaspi Bank АО	9 003	14 229
Vicom plus	-	825
RRC Business Telecommunications GMB	350	354
Трансинтер ТОО	103	863
Прочие	6 294	1 356

Примечание 17 Кредиты и займы

тыс. тенге

	31.03.2010	31.12.2009
Текущие:		
Банковские кредиты	2 070 685	1 855 901
Всего кредиты и займы	**2 070 685**	**1 855 901**

Банковские кредиты получены для пополнения оборотных средств от АО «Казкоммерцбанк», ставка вознаграждения 16%. Кредиты предоставлены в тенге, с графиком погашения в течение 2009 года.
В апреле 2009 года АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына" предоставило АО Казкоммерцбанку (единственный заемщик) средства для рефинансирования ранее выданных кредитов на новых условиях, одно из условий которых является изменение вознаграждений на 12,5 % годовых.

3 ноября 2009 года между Дочерним Банком АО " Сбербанк" и АО " Логиком " было заключено соглашение № 03/11-01 об открытии кредитной линии. Кредитный лимит предоставлен в размере 1 000 000 долларов США, срок кредитной линии с 03 ноября 2009 по 03ноября 2012 года, ставка вознаграждения за пользованием кредита 12% , срок транша 6 месяцев.

Целевое назначение: рефинансирование остатка ссудной задолженности в АО "Kaspi Bank", пополнение оборотных средств и документарные операции, которые определяются на основании Акцессорного договора.

В обеспечение вышеуказанных кредитов представлено следующее имущество и гарантии:

Наименование актива	№ кредитного договора	№ договора о залоге	Остаточная стоимость, тенге	Оценочная стоимость, тенге	Залоговая стоимость в долларахСША	Примечание
АО "Казкоммерцбанк"						
Товары в обороте	675	7.3. - 9377z	2 004 185 947	7 951 100	3 975 600	
Жилое помещение	675	7.3.- 7135 z	10 141 292	109 000	76 300	Квартира Алматы, ул.Цимлянкая, 12.
Производственно-складская база	675	7.3.- 10075 z	214 616 017	2 500 000	1 283 800	пром. база общ.пл. 4578,8 кв. м. по адресу: г. Алматы. Ул. Аральская д 12
Жилое помещение	675		15 167 220	25 400	17 780	Жилой дом , 30м.кв. с земельн. Участ. Площ. 0,0295га, Алматы, ул.Якубова, 26
Автотранспорт	675	7.3. - 10071z	1 704 198	12 600	5 700	
Автотранспорт	675	7.3. - 10071z	1 546 414	11 600	5 400	
Автотранспорт	675	7.3. - 10071z	2 567 841	21 900	11 000	
Автотранспорт	675	7.3. - 10071z	223 531	5 100	2 100	

АО " Сбербанк"

недвижимое имущество, земельный участок	№03/11-01	№03/11-01	2 069 401 000	13 796 007	10 347 005	Литер А операторная - общая площадь-4652,8кв.м;Литер Б операторная - общая площадь-2342,6кв.м;Литер В операторная - общая площадь-4кв.м;Литер Д операторная-общая площадь 227.2 кв.м;Литер Е операторная-общая площадь 160,9 кв.м с земельным участком общей площадью 1,6221 га.
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	243 839	13 200	6 600	Автомашины в количестве 9 штук.Находящихся по адресу: г .Алматы , ул Байзакова,уг.ул. Джандосова 293/2. "Mercedes Benz 815"(A532DN), "Ford Transit 120T350"(A432DH), "Toyota Land Cruiser 100VX"(A100SP), "Toyota Land Cruiser 100GX"(A362FA), "Ford Transit"(A750CK), "Toyota Dyna"(A158CB)," Toyota Land Cruiser 100VX"(A100CF), Renault Premium-370(A273 FP) с прицепом марки Samro C 218 RJ(4017AS), ,"Toyota Land Cruiser 200VX"(A100BM) .
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	112 089	16 900	8 450	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	2 528 596	31 000	15 500	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	4 614 615	29 900	14 950	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	4 614 615	5 400	2 700	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	6 150 395	9 200	4 600	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	1 069 939	32 500	16 250	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	935 550	57 600	28 800	
Автотранспорт	№03/11-01	№12/01-02	7 012 500	78 245	39 123	

Примечание 18 Облигации

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Номинальная стоимость облигаций	1 895 910	1 895 200

Дисконт по облигациям	-21 718	-33 856
Балансовая стоимость облигаций	**1 874 192**	**1 861 344**

Примечание 19 Налоги к оплате

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Социальный налог	380	506
Индивидуальный подоходный налог	439	525
Налог за нерезидента	-	3 042
Налог на добавленную стоимость	5 852	4 364
Прочие	392	95
Итого	**7 063**	**8 532**

Примечание 20 Прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Расчеты по оплате труда	117	453
Задолженность по процентам	37 548	58 405
Задолженность в пенсионные фонды	1305	1 241
Прочая задолженность организаций	1 191	7 407
Итого прочая кредиторская задолженность	**40 161**	**67 506**

Примечание 21 Оценочные обязательства

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Резерв по отпускам	910	910
Оценочное обязательство по социальному налогу	735	734
Резерв по гарантийному ремонту	31 884	31 884
Прочие		4 450
Итого оценочные обязательства	**33 529**	**37 978**

Изменение резерва по гарантийному ремонту представлено ниже:

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Сальдо на начало	**31 884**	**8 200**
Списание ранее созданного резерва по гарантийному ремонту	-	(8 200)
Начисление резерва по гарантийному ремонту	-	31 884
Итого	**31 884**	**31 884**

Изменение резерва по отпускам представлено ниже:

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Сальдо на начало	**910**	**2 301**
Списание ранее созданного резерва по отпускам	-	(9 399)
Начисление резерва по отпускам	-	8 008
Итого	**910**	**910**

Примечание 22 Облигации

В консолидированной финансовой отчетности облигации отражены по балансовой стоимости:

тыс.тенге

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Номинальная стоимость облигаций 2 –го выпуска	640 350	137 600
Дисконт по облигациям 2-го выпуска	(60 293)	(4 419)
Балансовая стоимость облигаций	**580 057**	**133 181**

В 2007 году Группа зарегистрировало первый выпуск купонных облигаций без обеспечения, номинальной стоимостью 1 тенге. Выпуск зарегистрирован в соответствии с действующим законодательством Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, национальный идентификационный номер KZ2C0Y03C569. Долговые ценные бумаги Группы первого выпуска включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» без рейтинговой оценки первой подкатегории.

Основные характеристики:

выпуск	Первый
вид облигаций	Именные купонные не обеспеченные
объем выпуска	1 900 000 тыс.тенге
номинал облигации	1 тенге
количество	1 900 000 000 штук
форма выпуска	бездокументарная
Дата начало обращения	04 сентября 2007
Ставка вознаграждения	в первый год фиксированная и составляет 9,5%, начиная со второго года, определяется как годовой индекс потребительских цен плюс 1,5%. С 05.09.2008 года действует купонная ставка 11%. С 04.09.2009 года купонная ставка 8,4%
Дата, с которого начинается начисление вознаграждения, периодичность и даты выплаты вознаграждения	Начисление вознаграждения начинается с даты начала обращения облигаций. Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится два раза в год соответственно через каждые шесть месяцев, начиная с даты обращения облигаций ежегодно до срока погашения облигаций.
Срок обращения облигаций	3 (три) года с даты начала обращения

	31.12.2009	31.12.2008

Держатели	Количество (шт)	Доля (%)	Количество (шт)	Доля (%)
Инвестиционные фонды	362 610 000	17,84%	614 431 471	32%
Пенсионные фонды	460 000 000	22,63%	460 000 000	24%
Страховые организации	74 200 000	3,65%	318 291 060	17%
Прочие организации, физические лица	998 390 000	55,88%	502 277 469	27%
Итого	**1 895 200 000**	**100,00%**	**1 895 000 000**	**100%**

Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию второго выпуска облигаций АО «Логиком» от 02 декабря 2008 года. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером №D28.

Решением биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» от 25 декабря 2008 года купонные облигации АО «Логиком» второго выпуска облигаций (НИН-KZ2C0Y05D281) включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по первой подкатегории категории «Долговые ценные бумаги без рейтинговой оценки», которое вступило в силу 31 декабря 2008 года

Основные характеристики:

выпуск	второй
вид облигаций	Именные купонные не обеспеченные
объем выпуска	1 700 000 тыс.тенге
номинал облигации	1 тенге
количество	1 700 000 000 штук
форма выпуска	бездокументарная
Дата начало обращения	Дата включения облигаций в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа»
Ставка вознаграждения	Фиксированная 11 % годовых на весь срок обращения
Дата, с которого начинается начисление вознаграждения, периодичность и даты выплаты вознаграждения	Начисление вознаграждения начинается с даты начала обращения облигаций. Датой начала обращения облигаций является дата включения настоящего выпуска облигаций в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится два раза в год соответственно через каждые шесть месяцев, начиная с даты обращения облигаций ежегодно до срока погашения облигаций.
Срок обращения облигаций	5 (пять) лет с даты начала обращения

	31.12.2009		31.12.2008	
Держатели	**Количество (шт)**	**Доля (%)**	**Количество (шт)**	**Доля (%)**
Прочие организации	137 000 000	100%	-	-
Итого	**137 000 000**	**100%**	**-**	**-**

В течение 2009 года не размещены облигации второго выпуска в количестве 1 563 000 000 штук.

Примечание 23 Отложенные налоговые обязательства

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

Ставка корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в 2009 составила 20% (в 2008 году составляла 30 %). Размер начисленного за 2009 года корпоративного подоходного налога на Группу отличается от суммы данного налога, которая была бы получена с применением ставки корпоративного подоходного налога к прибыли до налогообложения.

тыс. тенге

	31.12.2008	Изменение временных разниц	31.12.2009	31.03.2010
Отложенное налоговое требование в части задолженности по налогам	(75)	(26)	(101)	-
Отложенное налоговое требование в части резерва по отпускам	(304)	(25)	(329)	-
Отложенное налоговое требование в части резерва по гарантийному обслуживанию	(820)	(5 557)	(6 377)	-
Отложенное налоговое требование в части резерва по сомнительным долгам	(1 803)	395	(1 408)	-
Влияние дисконтирования на доход		(2 060)	(2 060)	-
Итого активы по отложенному подоходному налогу	**(3 002)**	**(7 273)**	**(10 275)**	-
Отложенное налоговое обязательство в части амортизации основного средства и нематериальных активов	9 471	6 050	15 521	-
Отложенное налоговое обязательство основных средств (переоценка)	98 614	(8 902)	89 712	-
Итого обязательства по отложенному подоходному налогу	**108 085**	**(2 852)**	**105 233**	**94958**
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	**105 083**	**(10 125)**	**94 958**	**94958**

Примечание 24 Акционерный капитал

5 сентября 2008 г. АО «Caspian Group» заключило договор № IX-4 о покупке простых акций АО Логиком в количестве 1 363 640 штук по цене 660 тенге за 1 штуку на общую сумму 900 002 000 тенге и произведена оплата за акции.

Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка 28 августа 2008 года произведена государственная регистрация выпуска объявленных простых акций Группы и выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А4864.

По состоянию на 31.12.2009 года объявлены и оплачены 2 099 263 штук простых акций, сумма оплаченного капитала на 31.12.2009 г. составила 1 385 513 тыс.тенге.

Согласно договора купли- продажи от 16 ноября 2009 года АО Логиком продал АО "Caspian Group" 584 023 простых акций АО Логиком, на сумму 385 455 тыс.тенге.

Стоимость одной акции 660 тенге

	31.03.2010		31.12.2009	
Акционеры	**Количество (шт)**	**Доля (%)**	**Количество (шт)**	**Доля (%)**
ТОО «LC Trade»	151 600	7,22%	151 600	7,22%

АО «Caspian Group»	1 947 663	92,78%	1 947 663	92,78%
	2 099 263	100%	**2 099 263**	100%

Примечание 25 Резерв переоценки

Наименование	31.03.2010	31.12.2009
Сальдо на начало	**1 100 701**	**1 194 038**
Уценка основных средств	(1 380)	(97 013)
в том числе земля		(51 262)
Корректировка амортизации		1 239
Списание переоценки на нераспределенную прибыль		(6 465)
Корректировка отсроченного налога связанного с уценкой		8 902
Корректировка отсроченного налога, связанного с изменением налоговой ставки		-
Сальдо на конец периода	**1 099 321**	**1 100 701**

Примечание 26 Доходы

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Оказанные услуги	133 791	152 266
Реализованы товары собственного производства	579 758	456 802
Реализованы товары	3 746 133	2 436 270
Итого	**4 459 682**	**3 045 338**

Примечание 27 Себестоимость реализации

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Оказанные услуги	82 879	41 600
Реализованы товары собственного производства	455 837	375 394
Реализованы товары	3 605 249	2 362 964
Итого	**4 143 965**	**2 779 958**

Примечание 28 Прочие доходы/(расходы) – нетто

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Нетто-доход (убыток) от курсовой разницы	4 672	-3 560
Нетто-доход (убыток) от выбытия фиксированных активов	5	4
Прочие доходы (расходы)	1 354	-1047
Итого	**3 323**	**-4 603**

Примечание 29 Расходы по сбыту продукции

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Реклама	46 403	9 760
Транспортные услуги	3 711	571
Предпродажное тестирование	4 008	6 399
Зарплата и налоги	6 070	8 093
Командировочные расходы	569	1 497
Амортизация основных средств и нематериальных активов	406	698
Маркетинг	145	-
Услуги нотариуса	409	379
Сертификация	-	128
Услуги связи и почты	805	271
Запасы	441	207
Гарантийный ремонт продукции	4 043	-
Прочие	3 224	-
Итого	**70 234**	**28 003**

Примечание 30 Административные расходы

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Амортизация нематериальных активов	84	84
Амортизация основных средств	16 745	17 050
Аренда	1 505	1 373
Банковские услуги	100	1 899
Запасы	1 030	509
Командировочные расходы	1 345	1 662
Коммунальные услуги	4 333	3 565
Листинговый сбор	154	572
Налоги	6 283	6 308
Оплата труда	16 742	18 117
Охранные услуги	4 621	4 621
Резерв по обязательному аудиту	-10 111	-
Резерв по отпускам	-	4 004
Резерв по сомнительным требованиям	-199	-126
Сервисно-техническое обслуживание	1 431	1 566
Услуги связи	3 032	3 543
Хозяйственные расходы	1 872	1 365
Эксплуатационные расходы	1 308	879
Электроэнергия	2 632	2 147
Прочие	4 432	236
Итого	**57 339**	**69 374**

Примечание 31 Расходы по финансированию

тыс. тенге

Наименование	31.03.2010	31.03.2009
Вознаграждения по полученным кредитам	74 488	33 605
Амортизация дисконта	14 462	9 219
Расходы по вознаграждению по ЦБ	53 639	52 112
Итого	**142 589**	**94 936**

Примечание 32 Расходы по налогу на прибыль

тыс. тенге

	31.03.2010	31.03.2009
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	8 834	8 833
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	**8 834**	**8 833**

Примечание 33 Операции со связанными сторонами

Наименование	Характер взаимоотношений
LC Trade ТОО	Акционер с декабря 2005 года
АО «Caspian Group»	Акционер с августа 2008 года
CBM LTD ТОО	Учредителями являются: Председатель Совета директоров АО «Логиком» Швалов С.А. (33,4%)
ТОО Логиком	Учредитель **АО «Логиком»** с августа 2007 года (100%)
АО «Акционерный Инвестиционный Фонд Рискового Инвестирования «Logycom Perspective Innovations»	Учредителями являются АО Логиком года (51%), АО «Национальный инновационный фонд (49%) с сентября 2008 года
ТОО «Сайка LTD»	Учредитель **АО «Логиком»** с марта 2010 года (100%)

Объем операций со связанными сторонами за квартал, закончившихся 31 марта 2010 года. представлен ниже:

тыс. тенге

ТОО «LC Trade»

Наименование операции	Сумма
Сальдо на 01.01.2010 (кредитовое)	**602 788**
реализованы услуги	4 440
реализованы товары	1 423 195
приобретены услуги	(4 008)
приобретены товары (в т.ч.возврат)	(222 931)
оплата	(130 734)
Сальдо 31.03.2010 (дебетовое)	**467 174**

ТОО «CBM LTD»

Наименование операции	Сумма
Сальдо на 01.01.2010 (дебетовое)	**2 293**

реализованы услуги	1 757
реализованы товары	-
приобретены услуги	(148)
приобретены товары	-
оплата	(3 366)
Сальдо 31.03.2010 (дебетовое)	**536**

Примечание 32 Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплаченное руководству Группы, состоит из оклада по штатному расписанию. Сумма вознаграждения руководству составила за 1 квартал 2010 год –3 558 тыс. тенге, за 1 квартал 2009 год– 3 365 тыс. тенге. Других выплат руководству не производилось.

Президент АО «Логиком» **Швалов С.А.**

Главный бухгалтер **Жгута Н.А.**