

АО “Логиком”

**Отчет независимых аудиторов и
консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2009 года**



BDO Kazakhstanaudit
International audit



Содержание

Заявление руководства	3
Отчет независимых аудиторов	4-5
Консолидированный Отчет о финансовом положении	6
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный Отчет об изменении в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-48



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА

об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Руководство АО «Логиком» (далее - «Компания») отвечает за подготовку его консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за период, закончившийся указанной датой, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Компании ее руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие ее консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 22 апреля 2010 года Советом директоров Компании.

Президент АО «Логиком»

Швалов С.А.

Главный бухгалтер

Жгута Н.А.



Лицензия:

Генеральная Государственная лицензия аудиторской деятельности №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000011 АК Казакстангаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казакстангаудит)



ТВЕРЖДАЮ*

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО «BDO Казакстангаудит»

С.Х. Котиктыбайр

"22" апреля 2010 г.

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству
АО «Логиком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а так же краткого описания существенных элементов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства субъекта за консолидированную финансовую отчетность.

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство АО «Логиком».

Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

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



Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности субъекта. Аудит так же включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Логиком» по состоянию на 31 декабря 2009 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №410,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 12.10.1999г.



Е.Б. Капасова



Консолидированная финансовая отчетность АО «Логиком», за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Консолидированный отчет о финансовом положении

(все суммы представлены в тыс. казахстанских тенге)

Активы	Примечание	31.12.2009	31.12.2008
Краткосрочные активы			
Денежные средства и эквиваленты	6	130 736	93 328
Торговая дебиторская задолженность, нетто	7	3 308 745	1 869 492
Запасы	8	2 073 486	1 313 390
Авансы выданные	9	296 238	29 978
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу		6 223	-
Текущие налоговые активы	10	10 194	9 380
Прочие текущие активы	11	36 536	1 439
Итого краткосрочных активов		5 862 158	3 317 007
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	2 147 011	2 315 835
Нематериальные активы	13	1 468	1 948
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	14	55 897	127 868
Прочая дебиторская задолженность	15	2 010	-
Итого долгосрочных активов		2 206 386	2 445 651
Итого активы		8 068 544	5 762 658
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	734 492	69 000
Кредиты и займы	17	1 855 901	790 000
Облигации	18	1 861 344	-
Авансы полученные		161 737	80 885
Задолженность по корпоративному подоходному налогу		-	6 421
Налоги к оплате	19	8 532	6 293
Прочая кредиторская задолженность	20	67 506	73 393
Оценочные обязательства	21	37 978	11 240
Итого краткосрочных обязательств		4 727 490	1 037 232
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	106 663
Облигации	22	133 181	1 820 574
Отложенные налоговые обязательства	23	94 958	105 083
Итого долгосрочные обязательства		228 139	2 032 320
Капитал			
Акционерный капитал	24	1 385 513	1 000 058
Доля меньшинства		29 072	29 400
Резерв по переоценке	25	1 100 701	1 194 038
Нераспределенная прибыль		597 629	469 610
Итого капитал		3 112 915	2 693 106
Итого капитал и обязательства		8 068 544	5 762 658

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 22 апреля 2010 года Советом директоров Группы.

Президент АО «Логиком»

Швалов С.А.

Главный бухгалтер

Жуга Н.А.



примечания на стр.10-48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный Отчет о совокупном доходе
(все суммы представлены в тыс. казахстанских тенге)

	Примечание	31.12.2009	31.12.2008
Доходы	26	19 780 132	10 701 664
Себестоимость реализации	27	(18 831 354)	(9 673 692)
Валовый доход		948 778	1 027 972
Прочие доходы/(расходы) – нетто	28	68 546	(11 548)
Расходы по сбыту продукции	29	(187 910)	(204 493)
Административные расходы	30	(274 508)	(296 950)
Расходы от уценки основных средств		(23 922)	-
Доход от операционной деятельности		530 984	514 981
Доходы по финансированию	31	57 969	-
Расходы по финансированию	32	(439 686)	(338 054)
Доход до налогообложения		149 267	176 927
Расходы по налогу на прибыль	33	(28 041)	(10 622)
Доход за период		121 226	166 305
Прочий совокупный доход			
Эффект переоценки основных средств		(97 013)	(403 764)
Эффект переоценки при расчете амортизации		1 239	45 818
Эффект переоценки при расчете отсроченного налога	23	8 902	101 865
Итого прочий совокупный доход		(86 872)	(256 081)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		34 354	(89 776)
Доля меньшинства		(328)	-
Прибыль акционеров		121 554	166 305
Прибыль на акцию (базовая и разводненная)	34	69	266

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 22 апреля 2010 года Советом директоров Группы.

Президент АО «Логиком»

Главный бухгалтер



Швалтов С.А.

Жзуга И.А.

Примечания на стр.10-48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(прямой метод)**

(все суммы представлены в тыс. казахстанских тенге)

Наименование показателей	31.12. 2009	31.12.2008
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего:	11 137 752	9 802 154
реализация готовой продукции, товаров, услуг	11 132 604	9 799 268
авансы полученные	-	530
прочие поступления	5 148	2 356
2. Выбытие денежных средств, всего:	(12 668 282)	(10 928 812)
платежи поставщикам за товары и услуги	(12 013 560)	(10 437 115)
выплаты по заработной плате	(94 573)	(102 985)
выплата вознаграждений по займам	(403 982)	(254 266)
платежи по КПП	(41 908)	(53 016)
налоги и платежи	(63 443)	(72 426)
прочие выплаты	(50 816)	(9 004)
3. Результат операционной деятельности	(1 530 530)	(1 126 658)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего:	15 034	7 511
реализация ФА	15 034	7 511
2. Выбытие денежных средств, всего:	(39 778)	(329 910)
приобретение основных средств	(39 778)	(329 868)
приобретение нематериальных активов	-	(42)
3. Результат инвестиционной деятельности	(24 744)	(322 399)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего:	3 989 008	3 373 946
получение займов	3 468 335	1 755 000
эмиссия акций	385 455	929 402
размещение облигации с накопленным купоном	135 218	689 544
2. Выбытие денежных средств, всего:	(2 396 326)	(1 910 000)
погашение займов	(2 396 326)	(1 910 000)
3. Результат финансовой деятельности	1 592 682	1 463 946
ИТОГО: увеличение / (уменьшение) денежных средств	37 408	14 889
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	93 328	78 439
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	130 736	93 328
Неденежные статьи		
По займам курсовая разница	6 109	-
По облигациям дисконт	(40 678)	(33 271)
Бартерные операции	14 001 351	-

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 22 апреля 2010 года Советом директоров Группы.

Президент АО «Логиком»

Главный бухгалтер



Швалов С.А.

Жгута И.А.

Примечания на стр.10-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированная финансовая отчетность АО «Логиком», за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Консолидированный отчет об изменении в капитале

(все значения представлены в тыс. казахстанских тенге)

	Примечание	Простые акции	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Доля меньшинства	Всего
Сальдо на 31.12.2007		100 056	1 466 837	286 587	-	1 853 480
Доля меньшинства		-	-	-	29 400	29 400
Перенос на нераспределенную прибыль		-	(16 718)	16 718	-	-
Совокупный доход		-	(256 081)	166 305	-	(89 776)
Эмиссия акций	24	900 002	-	-	-	900 002
Сальдо на 31.12.2008		1 000 058	1 194 038	469 610	29 400	2 693 106
Перенос на нераспределенную прибыль		-	(6 465)	6 465	-	-
Совокупный доход		-	(86 872)	121 554	(328)	34 354
Эмиссия акций	24	385 455	-	-	-	385 455
Сальдо на 31.12.2009		1 385 513	1 100 701	597 629	29 072	3 112 915

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена 22 апреля 2010 года Советом директоров Группы.

Президент АО «Логиком»

Главный бухгалтер



Швалов С.А.

Жуга П.А.

Применения на стр.10-48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» за год, закончившийся 31 декабря 2009 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 2005 года., свидетельство о перерегистрации № 22715-1910-АО от 12 апреля 2005 года.

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 деятельностью, 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 на территории Республики Казахстан №001482, выдана Комитетом по делам строительства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан 13 октября 2000 г. Общей целью Компании и её дочерних организаций (далее «Группы») является осуществление предпринимательской деятельности, получение чистого дохода и использование его в интересах акционеров.

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

Количество работников Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года - 189 человек, на 31 декабря 2008 года - 196 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 «Logusom 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 (IFRS) и международных стандартов бухгалтерского учета (IAS), включая интерпретации Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (IASB) 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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (в новой редакции)

Стандарт в новой редакции разграничивает изменения в капитале на обусловленные операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Консолидированный отчет об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, все прочие изменения в капитале будут представлены в свертке каждого компонента капитала. Более того, Стандарт вводит требование о составлении консолидированного отчета о совокупном доходе, который включает в себя все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном едином отчете, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Группа приняла решение о представлении требуемой информации в одном отчете.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступил в силу с 1 января 2009 года и заменил МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность»

Данный стандарт определяет требования в отношении раскрытия информации о сегментах операционной деятельности компании, а так же о продукции и услугах, предоставляемых



компаний, географических зонах, в которых она работает, а также о ее основных клиентах. Группа пришла к выводу, что операционные сегменты, определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 8, совпадают с теми, которые были установлены ранее в ходе применения МСФО (IAS) 14. Информация, согласно МСФО (IFRS) 8, раскрыта в Примечание 37.

Стандарты и Интерпретации, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (в новой редакции)

МСФО (IAS) 23 в новой редакции требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимых на приобретение, создание или производство актива, отвечающего критериям капитализации. Данная поправка не влияет на отчетность Группы, так как Группа ранее капитализировала расходы по займам, непосредственно относимые на приобретение, создание и производство актива.

Поправки к МСБУ 38 Нематериальные активы

В рамках Усовершенствований в МСФО (2008) были внесены поправки в МСБУ 38, согласно которым предпринятию 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.

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 данных поправок 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 (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями)

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 и поправки к МСФО (IAS) 27 явились результатом совместного проекта с Советом по стандартам финансового учета (США), в рамках которого МСФО были большей частью объединены с соответствующими требованиями США. Имеется ряд определенных существенных изменений к требованиям по МСФО, а также некоторые варианты для подготовки консолидированной отчетности основного бизнеса и дочерних предприятий. Стандарты не применяются к деятельности Группы ввиду отсутствия подобных операций в периоде.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (Поправка)

Активы и обязательства классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» автоматически не классифицируются в отчете о финансовом положении как краткосрочные. Группа



проведен анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в отчете о финансовом положении финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

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 Группях.

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 сохранившаяся доля в прежней дочерней Группе 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.

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

Рассматривает продажи, при которых компании предоставляют своим клиентам бонусы, которыми, при условии соблюдения каких-либо других квалификационных условий, клиенты могут воспользоваться в будущем для приобретения товаров или услуг либо бесплатно, либо по сниженной цене. Интерпретация не применяется 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 производные 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 соответствии 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

Согласно изменениям, внесенным в стандарты, допускается ограниченное исключение из сферы применения, согласно которому разрешается классифицировать определенные финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту в качестве долевых инструментов при условии соблюдения определенных критериев. Данная поправка не влияет на отчетность Группы.

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

Поправка разъясняет, что компания может определить в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях.

Данные поправки неприменимы к деятельности Группы ввиду отсутствия таких финансовых инструментов.

Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В соответствии с поправкой к Интерпретации IFRIC 9 компании должны оценить необходимость выделения встроенного производного инструмента из основного договора в тех случаях, когда они переклассифицируют составной финансовый актив из состава категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Подобную оценку необходимо осуществлять на основе обстоятельств, существовавших на более позднюю из следующих дат: дата, когда компания впервые становится стороной по договору, и дата внесения в договор изменений, существенно изменяющих денежные потоки по нему. Стандарты не применяются к деятельности Группы ввиду отсутствия подобных 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 деятельности 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 деятельности 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 деятельности 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 деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций.

МСФО (IAS) 17 «Аренда»

В рамках «Усовершенствований МСФО (2009)», выпущенных в апреле 2009 г., «КМСФО» внес поправки в требования МСФО (IAS) 17 Аренда относительно классификации аренды земли. До внесения поправок стандарт требовал, чтобы аренда земли с неопределенным сроком полезного использования классифицировалась как операционная аренда. В соответствии с поправками аренда земли классифицируется либо как финансовая, либо как операционная в соответствии с общими принципами МСФО (IAS) 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. Стандарт не применяется к деятельности Группы ввиду отсутствия таких операций.

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, зданий и сооружений, 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, переводится 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 декабря 2009	31 декабря 2008
KZT / один доллар США (USD)	148,46	120,77
KZT / один евро (EUR)	214,13	170,89
KZT / один российский рубль (RUB)	4,94	4,11

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, здания и сооружения 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, зданий и сооружений 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 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».

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 определяются 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.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемый до погашения. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

У Группы имеются финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход.

Денежные средства и эквиваленты

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизируемой стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

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 выделение ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не



отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности 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 возникновением 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.

Доходы по финансированию

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Доходы по финансированию включают в себя доходы по депозитам и признанные доходы, связанные с отражением финансовых инструментов по справедливой стоимости.

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, приходившейся 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 ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

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, 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.



Контролирующая финансовая отчетность АО «Логиком», за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

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 и эквиваленты

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	83 997	92 580
Денежные средства на депозитных банковских счетах (USD)	37 115	-
Денежные средства в кассе	9 624	748
Итого	130 736	93 328

Денежные средства на депозите банковского счета АО «Kaspi Bank», 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)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 315 786	1 887 526
в том числе связанных сторон	2 293	550 594
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(7 041)	(18 034)
Итого	3 308 745	1 869 492

Изменение резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено ниже.

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Сальдо на начало	18 034	1 977
Списание ранее созданного резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности	(10 993)	(1 977)
Увеличение резерва по обесценению сомнительной торговой дебиторской задолженности	-	18 034
Итого	7 041	18 034



Примечание 8. Запасы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Сырье и материалы	34 926	27 194
Незавершенное производство	-	743
Готовая продукция	8 068	5 988
Товары, в т.ч.:	2 030 492	1 279 165
компьютерные	386 427	163 911
серверное оборудование	785 565	598 188
периферия	243 748	131 424
программное обеспечение	127 395	122 756
сетевая продукция	260 715	106 615
бытовая и оргтехника	4 047	1 200
мобильные ПК	53 698	49 261
расходные материалы	1 020	690
аксессуары	1 585	692
компьютеры	40 608	20 304
специальное оборудование	116 194	80 952
прочие	9 490	3 172
Итого	2 073 486	1 313 090

Примечание 9 Авансы выданные

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Авансы, выданные под поставку ТМЗ	167 417	18 949
Авансы, выданные под выполнение работ (оказание услуг)	129 926	11 029
Резерв по авансам выданным	(1 105)	-
Итого	296 238	29 978

Авансы, выданные под поставку ТМЗ

Наименование контрагентов	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Кибер Гейм ТОО	153 251	-
Фирма NETART	11 062	-
Texhodom Computers ТОО	-	1 432
Мэлком Плюс ТОО	-	6 552
Олди Казахстан ТОО	-	4 598
Прочие	3 104	6 367
Итого	167 417	18 949



Авансы, выданные под выполнение работ (оказание услуг)

тыс. тенге

Наименование контрагентов	31.12.2009	31.12.2008
DreamLab Creativ Ideas TOO	1 247	-
Абонентский расчетный центр Алматыгаз TOO	1 267	-
Алматыэнергосбыт TOO	1 078	-
Накопительный пенсионный фонд РК	791	-
РТС ДЕКО АО	2 129	-
TR COMPANY TOO	-	880
Абонентский расчетный центр Алматыгаз TOO	-	1 227
Алматыэнергосбыт TOO	-	700
ЗПИФРИ "SRC-долговые инструменты"	-	1 101
Казахстанская фондовая биржа АО	-	542
Накопительный пенсионный фонд РК АО	-	791
НК Жетысуского района	-	602
ПроектСтройКомСервис и Пожарные технологии	-	1 688
Сайкан LTD TOO	120 042	-
Прочие	3 371	3 498
Итого	129 926	11 029

Примечание 10. Текущие налоговые активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Плата за размещение наружной рекламы	8 666	8 688
Прочие	1 528	692
Итого	10 194	9 380

Примечание 11. Прочие текущие активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Задолженность сотрудников	588	764
Расходы будущих периодов	457	610
Прочие (аренда)	35 491	65
Итого	36 536	1 439



Примечание 12 Основные средства

тыс. тенге

	Земли	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2007	1 076 015	1 136 102	53 699	103 482	116 980	2 830	2 489 108
Поступление	16 339	3 119	18 664	15 907	23 413	252 426	329 868
Обесценение*	(191 334)	(175 904)	-	-	-	-	(367 238)
Капремонт и реконструкция	-	255 681	-	34 100	4 883	(294 664)	-
Перевод из запасов	-	-	-	495	16 366	39 408	56 269
Реклассификация	-	-	-	15 061	(15 061)	-	-
Выбытие	-	(29 708)	(1 935)	(4 191)	(4 555)	-	(40 389)
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	901 020	1 189 290	70 428	164 854	142 026	-	2 467 618
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	1 140 264	60 114	180 211	149 573	-	2 363 843
Накопленный износ на 31.12.2007	-	(48 639)	(13 886)	(8 322)	(31 040)	-	(101 887)
Износ за 2008 год	-	(28 233)	(7 470)	(9 813)	(21 993)	-	(67 509)
Обесценение*	-	9 292	-	-	-	-	9 292
Выбытие	-	3 323	1 323	209	3 466	-	8 321
Реклассификация	-	-	-	(2 836)	2 836	-	-
Накопленный износ на 31.12.2008	-	(64 257)	(20 033)	(20 762)	(46 731)	-	(151 783)
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	-	(91 647)	(22 179)	(34 824)	(68 182)	-	(216 832)
Балансовая стоимость на 31.12.2007	1 076 015	1 087 463	39 813	95 160	85 940	2 830	2 387 221
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 без учета переоценки							
31.12.2007	76 962	413 263	39 813	95 160	85 940	2 830	713 968
31.12.2008	93 301	617 446	50 395	144 092	95 295	-	1 000 529
31.12.2009	93 301	593 387	37 935	145 387	81 391	-	951 401

Переоценка земли, зданий и сооружений 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, зданий и сооружений.

С 01 января 2008 года пересмотрен срок службы сооружений с 50 лет до 10 лет.

По группе Прочие основные средства амортизировано активов на сумму 15 965 тыс.тенге.

Примечание 13 Нематериальные активы

	<i>тыс. тенге</i>			
	Лицензии	Программное обеспечение	Торговый знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2007	2 240	2 747	919	5 906
Поступление	-	42	-	42
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	2 240	2 789	919	5 948
Поступление	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2009	2 240	2 789	919	5 948
Накопленный износ на 31.12.2007	(1 125)	(2 134)	-	(3 259)
Износ за 2008 год	(336)	(405)	-	(741)
Накопленный износ на 31.12.2008	(1 461)	(2 539)	-	(4 000)
Износ за 2009 год	(336)	(144)	-	(480)
Накопленный износ на 31.12.2009	(1 797)	(2 683)	-	(4 480)
Балансовая стоимость на 31.12.2007	1 115	613	919	2 647
Балансовая стоимость на 31.12.2008	779	250	919	1 948
Балансовая стоимость на 31.12.2009	443	106	919	1 468

Признаки обесценения торгового знака, по мнению руководства, отсутствуют.

По группе «Программное обеспечение» полностью амортизированы в 2009 году нематериальные активы на сумму 2 620 тыс.тенге.

Примечание 14 Долгосрочная торговая дебиторская задолженность

	<i>тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	55 897	127 868
	55 897	127 868



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 консолидированной финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность покупателей.

Примечание 15 Прочая дебиторская задолженность

Согласно условиям контракта на присоединение дополнительных мощностей № 748-8 от 25 июня 2008 года с АО АПК, АО «Логиком» вносит плату за присоединение дополнительных мощностей, на сумму 5 470 тыс.тенге. Возврат будет осуществляться в течение 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 консолидированной финансовой отчетности как прочая долгосрочная дебиторская задолженность на сумму 2 010 тыс.тенге.

Примечание 16 Торговая кредиторская задолженность

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Поставленные товары	710 677	59 129
в том числе по связанным сторонам	602 872	-
Получены услуги	23 815	9 871
Итого	734 492	69 000

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Поставленные товары	710 677	59 129
в том числе:		
AirEnergyCom	60 494	-
COMPUTER SERVICE TOO	20 498	-
Direct Distribution Company	8 267	-
LC Trade TOO	602 789	-
VENDER TOO	7 149	-
Алекс TOO	3 052	-
Кригтон TOO	-	11 863
Кибер Гейм TOO	-	46 749
Мэлком Плюс TOO	2 689	-
Интерконнект КК / ККInterconnect	1 331	-
Самсунг Электронике КЗ энд Цен.Азия	4 392	-
Прочие	16	517

Предоставленные услуги	23 815	9 871
в том числе:		
Seven Rivers Capital" АО	152	2 061
BDO Казахстанаудит TOO	-	3 075
Caspian Security Group TOO	84	1 725
Казкоммерцбанк АФ АО	2 057	224



Майкрософт Казахстан / Microsoft KZ	3 895	-
Kaspi Bank АО	14 229	-
Vicom plus	825	-
RRC Business Telecommunications GMB	354	288
Трансинтер ТОО	863	103
Прочие	1 356	2 395

Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2009		31.12.2008	
	тыс.тенге	USD	тыс.тенге	USD
RRC Business Telecommunications GMB	354	2,384	288	2,384

Примечание 17 Кредиты и займы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Текущие:		
Банковские кредиты в тенге	1 267 999	790 000
Банковские займы в валюте USD	587 902	-
Итого	1 855 901	790 000

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 тыс. долларов США, срок кредитной линии с 03 ноября 2009 года по 03 ноября 2012 года, ставка вознаграждения за пользование кредитом 12%, срок транша 6 месяцев.

Начиная с 01 января 2010 - устанавливается переменная ставка вознаграждения, величина которой определяется в зависимости от ежеквартальных кредитовых оборотов группы компаний АО «Логиком», ТОО «Эл Си Трейд», ТОО «Криптон» и ТОО «WestCom TRADE» по следующей схеме:

Сумма ежеквартальных оборотов	Процентная ставка
До 80% от совокупного объема ежеквартальной выручки	15% годовых
Свыше 80% от совокупного объема ежеквартальной выручки включительно	12% годовых

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

В рамках и по исполнению Соглашения №03/11-01 от 03 ноября 2009 года был заключен акцессорный договор №21/12 от 21 декабря 2009 года и предоставлен кредит на сумму 500 тыс.



долларов США со сроком погашения по 21 июня 2010 года. Целевое назначение: пополнение оборотных средств.

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 долларах США	Примечание
АО «Казкоммерцбанк»						
Товары в обороте	675	7.3.- 9377z	2 094 185 947	7 951 100	3 975 600	
Жилое помещение	675	7.3.- 7135 z	10 141 292	109 000	76 300	Квартира Алматы, ул.Цивильная, 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. Араальская д 12
Жилое помещение	675		15 167 220	25 400	17 780	Жилой дом , 30м.кв. с землей. Участ. Плом. 0,0295га. Алматы, ул.Якубовн. 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	Автомшины в количестве 9 штук. Находящиеся по адресу: г. Алматы , ул Байзакова, ул. ул.
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	Джандосова 293/2. "Mercedes Benz 815"(A532DN), "Ford Transit 120T350"(A432D1D), "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 ирландской марки Samro C 218 RJ(4017AS), "Toyota Land Cruiser 200VX"(A100BM)
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

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Номинальная стоимость облигаций	1 895 200	-
Дисконт по облигациям	(33 856)	-
Балансовая стоимость облигаций	1 861 344	-

04 сентября 2010 заканчивается срок погашения обязательств по размещенным облигациям 1-го выпуска и выплате купонного вознаграждения по ним.

Примечание 19 Налоги к оплате

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Социальный налог	506	752
Индивидуальный подоходный налог	525	647
Налог за нерезидента	3 042	-
Налог на добавленную стоимость	4 364	4 894
Прочие	95	-
Итого	8 532	6 293



Примечание 20 Прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Расчеты по оплате труда	453	395
Вознаграждения по кредитам в тенге	4 681	4 498
Вознаграждения по кредитам в валюте USD	2 427	-
Купонное вознаграждение по облигациям	51 297	67 167
Задолженность в пенсионные фонды	1 241	1 318
Прочая задолженность организаций	7 407	15
Итого прочая кредиторская задолженность	67 506	73 393

Примечание 21 Оценочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Резерв по отпускам	910	2 301
Оценочное обязательство по социальному налогу	734	739
Резерв по гарантийному ремонту	31 884	8 200
Прочие	4 450	-
Итого оценочные обязательства	37 978	11 240

Изменение резерва по гарантийному ремонту представлено ниже:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Сальдо на начало	8 200	5 916
Списание ранее созданного резерва по гарантийному ремонту	(8 200)	(5 916)
Начисление резерва по гарантийному ремонту	31 884	8 200
Итого	31 884	8 200

Изменение резерва по отпускам представлено ниже:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Сальдо на начало	2 301	3 821
Списание ранее созданного резерва по отпускам	(2 301)	(3 821)
Начисление резерва по отпускам	910	2 301
Итого	910	2 301



Примечание 22 Облигации

В консолидированной финансовой отчетности облигации отражены по балансовой стоимости:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Номинальная стоимость облигаций 1-го выпуска	-	1 895 000
Дисконт по облигациям 1-го выпуска	-	(74 426)
Номинальная стоимость облигаций 2-го выпуска	137 600	-
Дисконт по облигациям 2-го выпуска	(4 419)	-
Балансовая стоимость облигаций	133 181	1 820 574

В 2007 году Группа зарегистрировала первый выпуск купонных облигаций без обеспечения номинальной стоимостью 1 тенге, 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 начала 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 которой 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

Держатели	31.12.2009		31.12.2008	
	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%



Агентство 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 начала обращения	Дата включения облигаций в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа»
	Ставка вознаграждения	Фиксированная 11 % годовых на весь срок обращения
	Дата, с которой 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	
	Количество (шт)	Доля (%)	Количество (шт)	Доля (%)
Держатели				
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 - 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
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)
Оценка ДЗ по амортизированной стоимости	-	(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
Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу	105 083	(10 125)	94 958

Примечание 24. Акционерный капитал

5 сентября 2008 года АО «Caspiar 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 тыс.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 3 815 240 штук простых акций и оплачены 2 099 263 штук простых акций. Сумма оплаченного капитала на 31.12.2009 года составила 1 385 513 тыс.тенге.

Согласно договора купли-продажи от 16 ноября 2009 года АО «Логиком» продал АО «Caspiar Group» 584 023 простых акций АО «Логиком», на сумму 385 455 тыс.тенге. Стоимость одной акции 660 тенге

Акционеры	31.12.2009		31.12.2008	
	Количество (шт)	Доли (%)	Количество (шт)	Доля (%)
ТОО «LC Trade»	151 600	7,22%	151 600	10,01%
АО «Caspiar Group»	1 947 663	92,78%	1 363 640	89,99%
	2 099 263	100%	1 515 240	100%

Примечание 25. Резерв переоценки

тыс. тенге

Наименование	31.12.2009	31.12.2008
Сальдо на начало	1 194 038	1 466 837
Уценка основных средств	(97 013)	(367 238)
в том числе земля	(51 262)	(191 334)

Корректировка амортизации	1 239	9292
Списание переоценки на нераспределенную прибыль	(6 465)	(16 718)
Корректировка отсроченного налога связанного с оценкой	8 902	49 985
Корректировка отсроченного налога, связанного с изменением налоговой ставки	-	51 880
Сальдо на конец периода	1 100 701	1 194 038

Примечание 26 Доходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Оказанные услуги	584 249	380 784
Реализованы товары собственного производства	2 413 691	1 651 340
Реализованы товары	16 782 192	8 669 540
Итого	19 780 132	10 701 664

Примечание 27 Себестоимость реализации

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Оказанные услуги	268 803	82 639
Реализованы товары собственного производства	2 036 252	1 577 614
Реализованы товары	16 526 299	8 013 439
Итого	18 831 354	9 673 692

Примечание 28 Прочие доходы/(расходы) – нетто

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Нетто-доход (убыток) от курсовой разницы	4 186	21
Нетто-доход (убыток) от выбытия фиксированных активов	306	(25 421)
Прочие доходы (аренда)	66 682	13 852
Прочие расходы	(2 628)	
Итого	68 546	(11 548)

Примечание 29 Расходы по сбыту продукции

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Реклама	80 908	84 592
Транспортные услуги	10 581	7 834
Предпродажное тестирование	21 150	28 201
Зарплата и налоги	29 232	37 707
Командировочные расходы	3 413	8 314
Резерв по гарантийному ремонту	31 884	8 200

Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 532	3 325
Маркетинг	-	3 457
Услуги нотариуса	1 432	2 562
Сертификация	-	229
Консультационные услуги	-	12 675
Услуги связи и почты	2 754	1 662
Запасы	2 977	-
Прочие	1 047	5 735
Итого	187 910	204 493

Примечание 30. Административные расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Амортизация нематериальных активов	476	735
Амортизация основных средств	67 932	60 951
Аренда	6 401	6 131
Банковские услуги	10 677	4 807
Запасы	13 309	23 371
Командировочные расходы	6 152	4 089
Коммунальные услуги	3 880	1 105
Листинговый сбор	1 017	475
Налоги	30 292	21 469
Оплата труда	65 673	67 545
Охранные услуги	18 487	18 323
Резерв по обязательному аудиту	10 112	
Резерв по отпускам	910	2 301
Резерв по сомнительным требованиям и авансам выданным	(9 888)	16 057
Сервисно-техническое обслуживание	5 333	7 152
Услуги связи	12 313	17 630
Хозяйственные расходы	5 134	10 359
Штрафы	1 464	860
Эксплуатационные расходы	2 933	6 456
Электроэнергия	6 497	2 866
Прочие	15 404	24 268
Итого	274 508	296 950



Примечание 31 Доходы по финансированию

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Доход от дисконтирования торговой дебиторской задолженности АО Казстройсервис	15 822	-
Доход от дисконтирования торговой дебиторской задолженности Банк ТуранАлем ОАО	42 083	-
Доходы по депозиту	64	-
Итого	57 969	-

Примечание 32 Расходы по финансированию

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Вознаграждения по полученным кредитам	197 378	118 589
Влияние курсовых разниц по валютным операциям	(44)	-
Амортизация дисконта	40 678	33 271
Расходы по купону	198 214	186 194
Расходы по дисконтированию прочей долгосрочной дебиторской задолженности	3 460	-
Итого	439 686	338 054

Примечание 33 Расходы по налогу на прибыль

	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	29 264	59 925
(Возмещение) расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(2 093)	897
Корректировки связанные с изменением налоговой ставки	870	(50 200)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	28 041	10 622

	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Прибыль до налогообложения	154 323	176 927
Корпоративный подоходный налог с прибыли до налогообложения по ставке (20% - 2009 году, 30% - 2008 году)	30 865	53 078
Корректировка на налоговое влияние расходов (доходов), которые не вычитаются при определении налогооблагаемой прибыли	8 757	7 744
Непризнанный налоговый актив по дисконтированной торговой дебиторской задолженности	(11 581)	-
Корректировки связанные с изменением налоговой ставки	-	(50 200)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	28 041	10 622

**Примечание 34 Прибыль на акцию (базовая и разведенная)**

Базовая прибыль на акцию за отчетный период определяется путем деления прибыли Группы за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Группы, на средневзвешенное количество ее простых акций, находившихся в обращении в течение данного периода.

Количество обращающихся простых акций Группы увеличилось (примечание 24), соответственно, расчет базовой и разведенной прибыли на акцию подлежал обратной корректировке согласно МСБУ 33 «Прибыль на акцию» и основывается на следующих данных:

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Прибыль за год (тыс. тенге)	121 226	166 305
Средневзвешенное количество акций (штук)	1 765	626,145
Прибыль на одну акцию (базовая и разведенная) (тенге)	69	266

Потенциальных акций Группы с разводняющим эффектом не имелось.

Примечание 35 Операции со связанными сторонами

Наименование	Характер взаимоотношений
LC Trade TOO	Акционер с декабря 2005 года
АО «Caspian Group»	Акционер с августа 2008 года
СВМ LTD TOO	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 «Logocom Perspective Innovations»	Учредителями являются АО «Логиком» (51%), АО «Национальный инновационный фонд» (49%) с сентября 2008 года

Объем операций со связанными сторонами за год, закончившихся 31 декабря 2009 года, представлен ниже:

<i>тыс. тенге</i>	
ТОО «LC Trade»	
Наименование операции	Сумма
Сальдо на 01.01.2009 (дебетовое)	548 837
реализованы услуги	17 342
реализованы товары	1 734 528
приобретены услуги	(36 948)
приобретены товары (в т.ч. возврат)	(2 599 103)
оплата	(267 444)
Сальдо 31.12.2009 (кредитовое)	602 788
ТОО «СВМ LTD»	
Наименование операции	Сумма
Сальдо на 01.01.2009 (дебетовое)	1 757
реализованы услуги	9 905
реализованы товары	579
приобретены услуги	(1 016)
приобретены товары	-
оплата	(8 932)
Сальдо 31.12.2009 (дебетовое)	2 293



АО «CASPIAN GROUP»	
Наименование операции	Сумма
Сальдо на 01.01.2009 (дебетовое)	-
реализованы услуги	77
реализованы товары	-
приобретены услуги	(1 535)
приобретены товары	-
оценок	1 374
Сальдо 31.12.2009 (кредитовое)	84

Так же в течение 2009 года, Группой были осуществлены существенные операции со следующими Группами, не являющимися связанными сторонами, но оказывающими существенное влияние на основную деятельность Группы:

ТОО «Криптон»		
ТМЗ, используемые в основном производстве	9 615 690 тыс. тенге	32% от общей суммы приобретенных ТМЗ
WestCom TRADE		
ТМЗ, используемые в основном производстве	7 678 831 тыс. тенге	26% от общей суммы приобретенных ТМЗ

Примечание 36 Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплаченное руководству Группы, состоит из оклада по штатному расписанию. Сумма вознаграждения руководству составила за 2009 год – 14 233 тыс. тенге, за 2008 год – 13 462 тыс. тенге. Других выплат руководству не производилось.

Примечание 37 Информация по операционным сегментам

В целях управления группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции и оказываемых услуг и состоит из следующих трех отчетных операционных сегментов:

- Сегмент производства вычислительной техники;
- Сегмент реализации вычислительной техники и лицензионного программного обеспечения;
- Сегмент оказания услуги по сопровождению и технической поддержки программных обеспечений.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось.

Лицом, ответственным за принятие операционных решений является Президент АО «Логиком», который анализирует результаты деятельности компании на основе оперативной управленческой отчетности для принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности оцениваются на основе операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности.

Информация, которую предоставляют лицу, ответственному за принятие операционных решений, подготавливается на основе той же учетной политики, что и финансовая отчетность согласно МСФО, за исключением следующего:



Финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования) и налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей группы и не распределяются на операционные сегменты.

Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Товары собственного производства	Товары	Услуги	Прочие	Исключения	Консолидировано
Доходы						
Продажи внешним клиентам	2 413 691	16 782 192	584 249	66 988	-	19 847 120
Межсегментные продажи	--	-	-	-	-	-
Доходы - всего	2 413 691	16 782 192	584 249	66 988	-	19 847 120
себестоимость	2 036 252	16 526 299	268 803	-	-	18 831 354
Валовая прибыль	377 439	255 893	315 446	68 546	-	1 017 324
Амортизация основных средств и нематериальных активов	67 034	2 529	898	3 717	-	74 178
Прибыль сегмента до налогообложения	196 464	132 746	164 605	37 169	(381 717)*	149 267
Операционные активы	6 962 347	97 629	201 714	806 854	-	8 068 544
Операционные обязательства	373 791	252 561	313 176	70 717	3 945 384**	4 955 629
Раскрытие прочей информации						
Капитальные затраты	34 325	481	994	3 978		39 778

*- не включает доходы и расходы от финансирования

** - займы и кредиты, а также отсроченные налоговые обязательства контролируются на уровне группы

Примечание 38 Управление финансовыми и другими рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления. Для каждого типа рисков Группа разрабатывает управленческие методы его предупреждения и минимизации.

Руководство Группы несет полную ответственность за определение целей и политики Группы в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Группы является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и в то же время не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность капитала Группы.

Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Группы и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Группа поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом Директоров, исполнительным органом управления и всеми функциональными подразделениями Группы.



Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие достаточную уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом резервов по обеспечению и представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Учитывая кредитную историю покупателей и заказчиков, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь. Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта.

В нижеприведенной таблице представлены максимальные риски, которые несет Группа относительно финансовых активов, признанных в ее консолидированном бухгалтерском балансе.

тыс. тенге

	31.12.2009		31.12.2008	
	BV*	MR**	BV*	MR**
Деньги и их эквиваленты	121 112		92 580	
Торговая дебиторская задолженность	3 308 745	3 308 745	1 869 492	1 869 492
Прочие текущие активы	36 536		1 439	
Итого	3 466 393	3 308 745	1 963 511	1 869 492

* Балансовая стоимость.

** Максимальный риск.

В 2009 году на деньги и их эквиваленты приходится 1,62 % от всех активов Группы (в 2008 году – 1,6 %). Группа рассматривает кредитный риск, связанный с данными активами, как низкий.

Отсрочка платежей по погашению дебиторской задолженности составила в 2009 году 41 % от всех активов Группы (в 2008 году – 32 %).

На прочие текущие активы приходится в 2009 году 0,45 % от всех активов Группы (в 2008 году – 0,02 %), кредитный риск, связанный с этими активами, рассматривается как низкий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Группа осуществляет операции с иностранными партнерами по приобретению комплектующих, оборудования и прочих товаров, и поэтому подвержена валютному риску в связи с изменением валютных курсов. Прочий риск, связанный с изменениями обменных курсов, непрерывно отслеживается Группой, которая имеет в наличии соответствующую систему контроля. Все активы Группы сконцентрированы в Республике Казахстан.

В 2009 году Группа осуществляла импортные операции. Доля импорта от общей суммы поставок от поставщиков и подрядчиков в долларах США составляет 0,03% (2008 году – 0,57%), в российских рублях 0,24 % (2008 году – 0,02%), в евро поставок товара не было.

В нижеприведенной таблице представлены денежные активы Группы в разрезе валют (по концентрации валютного риска):



тыс. тенге

31.12.2009	KZT	USD	Beero
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	130 736		130 736
Дебиторская задолженность	3 308 745		3 308 745
Прочие текущие активы (за исключением налогов к возмещению и авансов выданных)	36 536		36 536
Итого финансовые активы	3 476 017		3 476 017
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	734 138	354	734 492
Прочая кредиторская задолженность начисления (за исключением авансов полученных)	67 506		67 506
Задолженность по налогам	8 532		8 532
Облигации	133 181		133 181
Итого финансовые обязательства	943 357	354	943 711
Чистая валютная позиция по балансу	2 532 660	(354)	2 532 306

тыс. тенге

31.12.2008	KZT	USD	Beero
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	93 328		93 328
Дебиторская задолженность	1 869 492		1 869 492
Прочие текущие активы (за исключением налогов к возмещению и авансов выданных)	1 439		1 439
Итого финансовые активы	1 964 259		1 964 259
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	68 712	288	69 000
Прочая кредиторская задолженность начисления (за исключением авансов полученных)	73 393		73 393
Задолженность по налогам	12 714		12 714
Облигации	1 820 574		1 820 574
Итого финансовые обязательства	1 975 393	288	1 975 681
Чистая валютная позиция по балансу	(11 134)	(288)	(11 422)

2009

	Денежные активы	Денежные обязательства	Чистая позиция
USD	-	590 683	(590 683)
Итого	-	590 683	(590 683)

2008

	Денежные активы	Денежные обязательства	Чистая позиция
USD	-	288	(288)
Итого	-	288	(288)



Чувствительность риска

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств, в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

Влияние на прибыль/(убыток)	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
ослабление USD (2009 -10%, 2008 -23%)	(59 068)	(66)
укрепление USD (2009- 15%, 2008- 23%)	88 602	66

Риск изменения процентной ставки

Процентный риск имеет отношение к риску убытков в результате колебаний и движения денег и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, происходящих в результате изменения рыночных процентных ставок.

Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в том случае, если в банковской системе произойдет резкое повышение процентных ставок.

Риск, связанный со ставками вознаграждения по выпущенным облигациям

Риск, связанный со ставками вознаграждения, - это риск того, что величина вознаграждения по облигациям будет колебаться вследствие изменения рыночных ставок, увеличивая расходы по вознаграждениям. Ставка вознаграждения по облигациям в первый год фиксированная и составляет 9,5%, начиная со второго года определяется как годовой индексе потребительских цен плюс 1,5%. Группа ограничивает риск, связанный со ставками вознаграждения, посредством введения верхнего предела ставки вознаграждения на уровне 11 %, значение нижнего предела равно 6%.

В нижеприведенной таблице представлены активы и обязательства Группы, структурированные по концентрации процентного риска на дату их переоценки или погашения (в зависимости от того, что наступает ранее).

31.12.2009	тыс. тенге				
	За период менее одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Активы и обязательства, на которые не начисляется вознаграждение
Всего активов	-	-	-	-	8 031 429
Займы и кредиты	-	-	1 855 901	-	
Облигации	-	-	1 861 344	133 181	
Обязательства, за вычетом займов, кредитов и облигаций	-	-	-	-	1 105 202
Всего обязательств	-	-	3 717 245	133 181	1 105 202
Разница между активами и обязательствами	-	-	(3 717 245)	(133 181)	6 926 227
в % к общей сумме активов	-	-	46,28%	1,66%	-



тыс. тенге

31.12.2008	За период менее одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	Активы и обязательства, на которые не начисляется вознаграждение
Всего активов	-	-	-	-	5 762 658
Займы и кредиты	-	-	790 000	-	-
Облигации	-	-	-	1 820 574	-
Обязательства, за вычетом займов, кредитов и облигаций	-	-	-	-	458 978
Всего обязательств	-	-	790 000	1 820 574	458 978
Разница между активами и обязательствами	-	-	(790 000)	(1 820 574)	5 303 680
в % к общей сумме активов	-	-	13,71%	31,59%	-

Риск ликвидности и платежеспособности

При управлении риском ликвидности главная цель Группы состоит в том, чтобы гарантировать то, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Внутренними документами Группы установлены процедуры по учету и контролю платежей.

Основные показатели ликвидности:

Показатель	31.12.2009	31.12.2008
Текущая ликвидность	1,24	3,2
Промежуточная ликвидность	0,80	1,93
Срочная ликвидность	0,03	0,09

Потоки денежных средств согласно контрактным условиям

Нижеприведенная таблица представляет потоки денежных средств согласно контрактным условиям по финансовым активам и обязательствам, признанным в балансе. В случае если отмечается определенная гибкость в отношении сроков погашения, нижеприведенная таблица указывает самую раннюю дату, в которую Группа могла бы быть обязана погасить обязательство.

Сроки погашения обязательств, раскрытые в таблице, являются договорными. Следовательно, Группа оценивает вероятность погашения этих обязательств при оценке их ликвидности как высокую.



Кансудиторская финансовая отчетность АО «Логиком», за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

тыс. тенге

Статья баланса на 31.12.2009	Балансовая стоимость	Приток (отток) денег	За период от 1 до 3 месяцев	За период от 3 до 6 месяцев	За период от 6 до 12 месяцев	За период более 12 месяцев
Активы	3 352 322	3 352 322	1 571 645	1 731 701	48 976	-
Торговая дебиторская задолженность*	3 313 493	3 313 493	1 570 012	1 694 675	48 806	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	2 293	2 293	98	2 195	-	-
Прочая дебиторская задолженность **	36 536	36 536	1 535	34 831	170	-
Обязательства	4 660 956	4 660 956	1 600 883	1 064 120	1 862 772	133 181
Займы и кредиты	3 850 426	3 850 426	943 739	912 162	1 861 344	133 181
Кредиторская задолженность по налогам	8 532	8 532	8 410	-	122	-
Торговая кредиторская задолженность	734 492	734 492	581 228	151 958	1 306	-
Прочая кредиторская задолженность ***	67 506	67 506	67 506	-	-	-
Чистая позиция по балансу	(1 308 634)	(1 308 634)	(29 238)	667 581	(1 813 796)	(133 181)

* Приток денег отличается от балансовой стоимости на сумму резерва по обесценению дебиторской задолженности 7 041 тыс. тенге;

** В приток денег не включены авансы выданные в сумме 296 238 тыс. тенге и налоги к возмещению в сумме 16 417 тыс. тенге;

*** В отток денег не включены авансы полученные в сумме 161 737 тыс. тенге.

тыс. тенге

Статья баланса на 31.12.2008	Балансовая стоимость	Приток (отток) денег	За период от 1 до 3 месяцев	За период от 3 до 6 месяцев	За период от 6 до 12 месяцев	За период более 12 месяцев
Активы	1 888 965	1 888 965	1 564 769	267 386	56 810	-
Торговая дебиторская задолженность*	1 336 932	1 336 932	1 012 736	267 386	56 810	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	550 594	550 594	550 594	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность **	1 439	1 439	1 439	-	-	-
Обязательства	2 776 944	(2 776 944)	166 370	790 000	-	1 820 574
Займы и кредиты	2 610 574	(2 610 574)	-	790 000	-	1 820 574
Кредиторская задолженность по налогам	12 737	(12 737)	12 737	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	69 000	(69 000)	69 000	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность ***	84 633	(84 633)	84 633	-	-	-
Чистая позиция по балансу	(887 979)	(887 979)	1 398 399	(522 614)	56 810	(1 820 574)



Приход денег отличается от балансовой стоимости на сумму резерва по обесценению дебиторской задолженности в 18 034 тыс.

** В приток денег не включены авансы выданные в сумме 29 978 тыс. тенге и налоги к возмещению в сумме 16 429 тыс. тенге;

*** В отток денег не включены авансы полученные в сумме 80 885 тыс. тенге.

Рыночный риск

Группы несет незначительный рыночный риск в связи с тем, что Группа является лидером в Республике Казахстан в сфере продажи компьютерного оборудования и комплектующих к компьютерному оборудованию.

Вместе с тем Группа придает особое значение мероприятиям, направленным на расширение числа потребителей ее услуг и продуктов, а также на расширение спектра ее услуг и продуктов.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Группа работает в одном операционном сегменте – производство средств вычислительной техники и их реализации в Республики Казахстан.

Группа подвержена операционному риску, возникающему в связи с недостатками в информационных системах, внутренней системе контроля, а также в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, которые могут привести к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск, возникающий в связи с недостатками в информационных системах, минимизируется Группой следующим образом:

- 1) риск потери текущих и архивных данных программного обеспечения минимизируется путем репликации этих данных на резервном сервере в режиме реального времени, а также путем регулярного архивирования этих данных на долговременных носителях;
- 2) риск сбоя в работе аппаратного и/или программного обеспечения основного сервера минимизируется тем, что Группа поддерживает возможность оперативного запуска копии системы на резервном сервере;
- 3) риск сбоя в работе вспомогательных серверов, обеспечивающих доступ к информации, минимизируется наличием соответствующих дублирующих серверов, а также регулярным резервированием критических данных, хранящихся на этих серверах;
- 4) риск сбоя в работе коммуникационного оборудования, обеспечивающего доступ к системе, минимизируется наличием соответствующих дублирующих аппаратных средств (маршрутизаторов);
- 5) риск несанкционированного доступа к системе лиц, не обладающих достаточными полномочиями (риск враждебного выведения системы из строя, захвата скрытых (секретных) данных, враждебной подмены данных в системе) минимизируется тем, что Группа применяет программные и аппаратные криптографические средства, позволяющие исключить несанкционированный доступ к системе.

Операционный риск, возникающий в связи с недостатками во внутренней системе контроля, минимизируется Группой тем, что:



- Группа устанавливает в своих внутренних документах служебные обязанности и функции своего персонала;
- Возможность принимать решения и диапазон ответственности каждого из сотрудника строго ограничены;
 - Руководство Группы контролирует соблюдение правил и процедур, установленных для минимизации операционных рисков, и обеспечивает их надлежащее функционирование.

Деятельность Группы связана с юридическим риском – риском наступления события, которое может привести к отрицательным юридическим последствиям, определенным применимым законодательством.

Все документы Группы нормативного характера и ее исходящая корреспонденция по существенным вопросам подлежат обязательной проверке Юридическим отделом Группы на предмет их соответствия законодательству Республики Казахстан и правовым интересам Группы.

Управление капиталом

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

Основные показатели финансовой устойчивости:

Показатели	31.12.2009	31.12.2008
Коэффициент долговой нагрузки	1,17	0,57
Коэффициент независимости	0,17	0,47
Наличие собственных оборотных средств	1 134 668	2 279 775
% Долгосрочных активов в Чистых активах	27,35%	91%
Коэффициент покрытия расходов по вознаграждению	0,34	0,52

Примечание 39. Условные обязательства

АО «Казкоммерцбанк» несет полное безотзывное обязательство за Компанию по тендерным гарантиям на сумму 57 942 тыс.тенге.

Соглашением №3/11-02 от 03 ноября 2009 года об открытии кредитной линии, заключенным между ДБ АО «Сбербанк» и ТОО «Эл Си Трэйд» и соглашением №3/11-03 от 03 ноября 2009 года, заключенным между ДБ АО «Сбербанк» и ТОО «WestCom TRADE», Группа выступает в качестве созаемщика и совместно с заемщиками представляет одну сторону и несет обязанности по Соглашениям полностью солидарно.

Примечание 40. Последующие события

В соответствии с решением Национального Банка Республики Казахстан, в 2010 году таргетированное среднее значение обменного курса тенге сохранится на уровне 150 тенге за доллар. При этом с учетом ситуации на мировых товарных и валютных рынках, а также в целях создания условий для повышения гибкости курсообразования коридор колебаний тенге будет расширен до плюс 15 тенге (или 10%) и минус 22,5 тенге (или 15%). Коридор будет ассиметричен, поэтому середина 150 тенге, вверх – 165, вниз - до 127,5 тенге. Данный коридор устанавливается с 5 февраля 2010 года по 20 марта 2011 года.

10 марта 2010 года выплачено очередное купонное вознаграждение держателем облигаций по облигациям первого выпуска АО «Логиком» на сумму 79 628 тыс. тенге.

16 марта 2010 года АО «Логиком» приобрело 100% долю в Уставном капитале ТОО «Сайхан LTD» на сумму 300 тыс.тенге.

26 марта 2010 года АО «Логиком» объявлен победителем тендера по закупке оборудования и лицензионного программного обеспечения, объявленного АО «Национальная Группа «Казакстан Темир Жолы», на сумму 194 775 тыс. тенге.

Произведен капитальный ремонт административного здания на 7 725 тыс.тенге.

Произведено погашение торговой дебиторской задолженности на сумму 2 402 048 тыс.тенге.

31 марта 2010 года заключено дополнительное соглашение №2 к Соглашению №03/11-01 об открытии кредитной линии от 03 ноября 2009 года с ДБ АО «Сбербанк», согласно которому кредитный лимит в размере 1 000 тыс.долларов США был конвертирован по курсу 147,11 тенге за доллар США и составил 147 110 тыс.тенге со ставкой вознаграждения 13,5% годовых.

Начиная с 01 мая 2010 - устанавливается переменная ставка вознаграждения, величина которой определяется в зависимости от ежеквартальных кредитовых оборотов группы компаний АО «Логиком», ТОО «Эл СИ Трейд», ТОО «Криптон» и ТОО «WestCom TRADE» по следующей схеме:

Сумма ежеквартальных оборотов	Процентная ставка
До 80% от совокупного объема ежеквартальной выручки	15% годовых
Свыше 80% от совокупного объема ежеквартальной выручки включительно	13,5% годовых

Для погашения первого выпуска купонных облигаций и купонного вознаграждения по ним Компания на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности на специальном счете имеет в наличии 66 745 тыс.тенге.

Президент АО «Логиком»

Швалов С.А.

Главный бухгалтер

Жгута И.А.

