ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 марта 2011 года

1. Общие сведения

Краткая историческая справка

Первоначально Товарищество с ограниченной ответственностью «Тема Ко» прошло государственную регистрацию 14 ноября 2001 года под регистрационным номером 44002-1910-ТОО. Главными контролирующими участниками Товарищества являются физические лица Омарова Д.С и Джантлесова М.Б.

В связи с изменением состава участников, 23 мая 2008 года произведена государственная перерегистрация ТОО «Тема Ко», что удостоверяется свидетельством о государственной перерегистрации юридического лица, выданным Департаментом юстиции города Алматы (бланк серия В №0333717).

Протоколом Учредительного собрания от 28 января 2011 года принято решение о создании Акционерного общества «Тема Ко» (далее по тексту «Общество»).

Юридическое нахождение АО «Тема Ко» а, указанное в его учредительных и регистрационных документах: *Республика Казахстан, г.Алматы, пр.Достык 52/2.*

Фактический адрес АО «Тема Ко»: *Республика Казахстан, г.Алматы, пр.Достык 52/2.*

Основная деятельность

Основными видами деятельности Товарищества являются:

- общая коммерческая деятельность;
- предоставление услуг гостиницами и ресторанами;
- оказание посреднических, консалтинговых, маркетинговых, инжиниринговых и других услуг, в том числе научно-технического характера;
- торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность;
- создание сети фирменных магазинов для реализации, как собственных товаров, так и для посреднической торговли;
- открытие пунктов общественного питания – ресторанов, кафе, баров, летних площадок и др.;
- производство и реализация хлебобулочных изделий, а также производство, закуп, хранение и реализация кондитерских изделий.

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированная финансовая отчетность Общества (*далее Группа*) на 31 марта 2011 года включает в себя АО «Тема Ко», а так же дочерние компании, созданные в форме товариществ с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в котором Общество управляет половиной и более доли участия в их уставном капитале, имеющих право голоса, над которыми оно может осуществлять контроль или получать выгоду благодаря своей возможности контролировать их корпоративную финансовую и хозяйственную политику.
В консолидированную финансовую отчетность Группы включены финансовые отчеты дочерних организаций:

Дата приобретения (создания)	*Дата образования*	*Доля участия в уставном капитале*	*Основной вид деятельности*

ТОО "АкЖаикIрофит"	28.05.2007	04.11.2005	99%	услуги гостиницы и ресторана
ТОО "Корпорация МЕГАСТРОЙ"	08.02.2008	08.02.2008	50%	архитектура, градостроительство, и строительство
ТОО "Коттеджный городок "Карашкель"	27.08.2010	12.12.2000	100%	торгово-посредническая деятельность
ТОО "Aksay Construction Company"	29.06.2010	23.06.2006	100%	прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах
ТОО "Плаш Систем"	29.03.2011	10.05.2007	100%	Аренда и эксплуатация собственной недвижимости

Сведения об акционерах

В соответствии с реестром держателей ценных бумаг по состоянию на 28 марта 2011 года, по ценной бумаге НИН KZ1C58490018, количество объявленных ценных бумаг 20,000,000 экземпляров, из них простых 15,000,000 и привилегированных 5,000,000 и количество размещенных – 5,607,874, из них простых 5,607,874.

Балансовая стоимость простой акции за одну единицу составляет 1 078,05 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Для расчета используются данные бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату (31 марта 2011 года), предшествующую дате принятия Советом директоров Компании решения о выкупе акций Компанией.

TA = 7 345 538 995 тенге;

IA = 2 177 258 тенге;

TL = 1 297 796 003 тенге;

PS = 0 тенге;

NAV = (7 345 538 995 – 2 177 258) – 1 297 796 003 = 6 045 565 734 тенге;

NOcs = 5 607 874 штук;

BVcs = 6 045 565 734 / 5 607 874 = 1 078,05 тенге.

29,18 тенге балансовая стоимость простой акции за одну единицу.

Наименование	Объявленное кол-во ЦБ	Размещенное кол-во ЦБ	Количество ЦБ эмитента (в%)
	20,000,000		
ТОО «Династия-А»		1,489,365	26.56%
ТОО «M&D»		4,118,508	73.44%
Итого	20,000,000	5,607,873	28.04%

2. Основные принципы подготовки промежуточной финансовой отчетности

Общие положения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО 34).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное. В настоящей консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства отражаются по амортизируемой или первоначальной стоимости.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика ТОО «Тема Ко» для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО и действует с 1 января 2006 года.

Базой и основой для формирования учетной политики являются **Международные Стандарты Финансовой Отчетности** (далее МСФО), которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности.

Законодательная база для ведения учета

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности ТОО «Тема Ко» организуется в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых документов:

- Гражданский кодекс Республики Казахстан от 01.07.1999 г. № 409-1 (с учетом изменений и дополнений);
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.1995 г. № 2732 (с изменениями и дополнениями);
- Закон Республики Казахстан от 22.04.1998г. № 220-1 «О товариществах с ограниченной ответственностью» (с учетом изменений и дополнений);
- Международные стандарты финансовой отчетности и положения, не урегулированные МСФО (СБУ № 24 «Организация бухгалтерской службы»);
- Типовые формы первичных документов, утвержденные Министерством финансов Республики Казахстан от 19.03.2004 г. № 128;
- Рабочий план счетов ТОО «Тема Ко»;
- Методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты по организации бухгалтерского учета;
- Устав ТОО «Тема Ко»;

- Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 29.10.2002 г. №542.

Учетная политика разработана в соответствии с методическими указаниями по разработке учетной политики организаций, рекомендованными к применению Экспертным советом Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно протоколу от 24.01.2005 г. № 1:

1. В соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта при формировании учётной политики предполагается, что хозяйствующий субъект продолжит свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
2. Финансовый учёт исходит из того, что субъект будет продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётного периода. При этом каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря. Принятая ТОО «Тема Ко» учетная политика будет применяться последовательно из года в год;

В каждом периоде обычно принимается одна и та же учетная политика, поскольку пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность организации на протяжении определенного промежутка времени с тем, чтобы определить тенденции изменения ее финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств;

3. Сравнительная информация для предшествующих периодов представляется организациями, таким образом, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда и ошибки предшествующих периодов никогда не происходили;
4. В случае изменения учетной политики применяется перспективный способ отражения изменений. То есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим, после даты ее изменения, и пересчет предыдущих финансовых отчетов и пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике ТОО в отчете о доходах и расходах за текущий период не производится;
5. Для ТОО «Тема Ко» учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
6. Данной учетной политикой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю и внешнему аудиту;
7. При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы, учтены все МСФО, не отмененные и разрешенные к применению по состоянию на 01.01.2006 г.

Изменения учетной политики:

- изменения в учетную политику могут вноситься в соответствии с законодательством или по требованию органов, устанавливающих стандарты учета, или тогда, когда это изменение приведет к более достоверному отражению событий или операций в финансовой отчетности организации;
- добровольные изменения в учетной политике применяются в соответствии с ретроспективным подходом, который заключается в применении новой учетной политики к событиям и операциям, таким образом, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда. Подобная учетная политика применяется к событиям и операциям с момента возникновения таких статей.

Добровольные изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

- смены собственников;
- необходимости применения какого-либо другого способа отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности;
- изменения в учетной политике применяются ретроспективно, если невозможно определить влияние учетной политики на сравнительную информацию за определенный период или совокупный эффект изменения учетной политики;
- когда невозможно определить влияние учетной политики на сравнительную информацию за один и более предшествующие периоды, организация будет применять новую

учетную политику к балансовой стоимости активов и обязательств, как и в начале самого последнего периода, в течение которого возможно ретроспективное применение, корректируя начальное сальдо каждого задействованного компонента акционерного капитала за тот период;

- когда невозможно в начале текущего периода определить суммарный эффект применения новой учетной политики ко всем предшествующим периодам, организация вносит изменения в сравнительную информацию так, как будто новая учетная политика применялась всегда или была исправлена ошибка перспективно с самой ранней возможной даты;
- при принятии нового МСФО или внесении изменений в действующий МСФО в учетную политику вносятся изменения в соответствии со специальными переходными положениями, если они имеются в соответствующем стандарте. В случае отсутствия переходных положений изменения в учетную политику вносятся в соответствии с порядком учета;
- если организация еще не приняла новый МСФО, опубликованный Комитетом по Международным

стандартам бухгалтерского учета, но еще не вступивший в силу, необходимо раскрыть характер будущих изменений в учетной политике и расчетное значение воздействия этого изменения на ее чистую прибыль или убыток и финансовое положение;

- при внесении изменений в учетную политику необходимо более подробное раскрытие информации о количестве регулирований, возникающих вследствие изменения учетной политики или исправления ошибок предшествующего периода.

При внесении изменений в учетную политику организация использует следующий порядок учета:

- изменения в учетной политике должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;
- любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;
- сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;
- если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов, сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию, и тот факт, что сравнительная информация была пересчитана или что сделать это было практически невозможно.

Изменениями в учетной политике не являются:

- применение учетной политики для сделок, других событий или условий, которые существенно отличаются от ранее имевших место;
- применение новой учетной политики для сделок, других событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

Заявление о соответствии – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа представления – данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики.

Основа консолидации – данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность дочерних компаний, подготовленную за тот же отчетный период, что и материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, возникающие в ходе осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Валютой измерения и представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан – тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют.

Соответствие методу начисления заключатся в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Основные средства учитываются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, за вычетом любого последующего накопительного износа и последующих накопительных убытков от обесценивания. Износ начисляется для списания стоимости активов, кроме земли и незавершенного строительства, в течение их оцененных сроков полезного использования методом равномерного списания (прямолинейным).

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	8 – 100
Машины и оборудование	5 – 25
Транспортные средства	4 – 15
Прочие основные средства	3 – 25

На каждую отчетную дату руководство проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. Балансовая стоимость снижается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. По завершении строительства активы переводятся на здания, сооружения, машины и оборудование по их балансовой стоимости.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и представляют лицензии на программное обеспечение. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов от 1 до 5 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод расчета амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершению и реализации. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства рассчитывается, используя средневзвешенный метод, и включает прямые затраты по материалам и прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и банке и банковские депозиты до востребования со сроком погашения не более трех месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Авансы выданные отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительной деятельности дебиторской задолженности. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, классифицируются Группой, если возмещение их балансовой стоимости планируется главным образом через продажу, а не через продолжение использования. К данной категории относятся долгосрочные активы (или группы активов) находящихся в собственности Группы, в отношении которых было принято решение о продаже и выполняются все условия, необходимые для классификации в качестве предназначенных для продажи, а также вновь приобретенные активы, отвечающие нижеописанным категориям классификации в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей величине из их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Гудвилл (деловая репутация), возникший при приобретении и консолидации компаний, признается при соответствии определению и критериям признания в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий». Первоначально гудвилл оценивается по стоимости приобретения. Оценка стоимости деловой репутации (гудвилла) проводится регулярно на основании показателей возможного обесценивания и, при необходимости, списываются. На основании показателей возможного обесценения и, при необходимости, списываются.

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке и впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости, определенной методом эффективной ставки процента. Любая разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в отчете о прибылях и убытках в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.
Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если руководство не имеет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Затраты по вознаграждению признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая капитализируется. Затраты по вознаграждению непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива капитализируются как часть себестоимости этого актива. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Группа первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективности ставки процента.

Расходы на заработную плату и связанные отчисления (пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы) начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Группа удерживает из заработной платы и уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным и частными накопительными фондами.

Подоходный налог отражен в финансовой отчетности в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги.
Текущий налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает в себя суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Группы по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату бухгалтерского баланса.
Отсроченный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на бедующие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и

обязательств и их балансовой стоимости в финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Отсроченные налоговые активы или обязательства учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые были введены или в основном введены на дату бухгалтерского баланса. Оценка отсроченных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, связанные с тем, как Группа на отчетную дату ожидает возместить или погасить бухгалтерскую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Финансовые инструменты отражаются по амортизируемой стоимости, которая представляет собой сумму, по которой отражен финансовый инструмент при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отсроченных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Ошибки предшествующего периода исправляются путем:

- пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды) в котором была допущена соответствующая ошибка;
- когда ошибка имела место до самого раннего из представленных периодов – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний период.

4. Объединение бизнеса

Приобретение ТОО "Плаш Систем"

29 марта 2011 г. Группа получила 100% голосующих акций компании ТОО "Плаш Систем", акции которой не котируются на бирже, в качестве вклада в уставной капитал участником ТОО «Династия-А». Компания осуществляет аренду и эксплуатацию собственной недвижимости.

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО "Плаш Систем" на дату приобретения составляла:

Дата приобретения контроля	***29.03.2011***
Стоимость приобретения	2 946 244
Чистые активы:	
Уставный капитал	29 000
Нераспределенная прибыль	(2 200)
Итого чистые активы	**26 800**
Доля в чистых активах, %	100%
Доля в чистых активах	26 800
Гудвилл на дату покупки	**2 919 444**

5. Информация по операционным сегментам

Определение отчетных сегментов

В целях управления Группа разделена на хозяйственные подразделения исходя из производимой продукции и оказываемых услуг и состоит из следующих трех отчетных операционных сегментов:

Сегмент инвестиционной недвижимости, занимается предоставлением гостиничных услуг.
Сегмент управления точками питания, ресторанная деятельность
Сегмент инвестиционной недвижимости занимается сдачей в аренду офисов и производственных участков, принадлежащих Группе, но не используемых ею для удовлетворения производственных потребностей.

Объединение операционных сегментов с целью создания указанных выше отчетных операционных сегментов не производилось.

Для каждого операционного сегмента назначается отдельный руководитель, а результаты деятельности сегмента регулярно анализируются Советом директоров. Совет директоров осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, которые, как объяснено в таблице ниже, определяются способом, отличным от того, который используется при оценке операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности. Однако финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования), а также налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе аналогично сделкам с третьими сторонами.

Операционные сегменты

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по отраслевым сегментам Группы за первый квартал 2011, закончившийся 31 марта 2011 г.

	Гостиничные услуги, тенге	Точки питания, тенге	Операционная аренда, тенге	Итого
Продажи внешним клиентам	*271,854*	*300,516*	*3,948*	*575,868*
Себестоимость сегментов	*63,326*	*107,194*	*1,704*	*172,224*
Расходы на реализацию	*124,815*	*116,429*		*241,244*
Прибыль сегментов	***83,713***	***76,893***	***1,794***	***162,400***

6. Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010)

	31.03.2011 г.	2010 г.
Остатки на текущих банковских счетах в тенге	12,629	42,525
Денежные средства на карт-счетах	1,026	960
Денежные средства на депозитном счете	703	703
Наличность в кассе	17,989	27,220
Итого	**32,347**	**71,408**

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016)

	31.03.2011	2010
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	283 899	166 351
Прочая	2 298	6

Авансы выданные, под поставку ТМЗ, оказание услуг	740 011	592 303
под поставку запасов	*425 956*	*249 252*
под выполнение работ и оказание услуг	*314 055*	*343 051*
Расходы будущих периодов	610	178
подписка на печатные и электронные издания	*498*	*76*
автотранспорта	*60*	*45*
прочее	*25*	*20*
страхование ответственности работодателя	*27*	*37*
Итого:	**1 026 818**	**758 838**

8. Текущий подоходный налог (код строки 017)

	31.03.2011	2010
Корпоративный подоходный налог	0	4,838
Итого:	**0**	**4,838**

9. Запасы (код строки 018)

Информация о запасах на отчетную дату представлена следующим образом:

	31.03.2011	2010
Сырье и материалы	23 310	25 861
Товары	27 770	47 756
Готовая продукция	13	3
Незавершенное производство	85 625	85 625
Топливо	1	3
Строительные материалы	4 934	4 918
Прочие материалы	97 530	92 222
Итого:	**239 183**	**256 388**

10. Прочие краткосрочные активы (код строки 019)

Налоговые активы на 31 марта 2011 года представлены следующими статьями:

	31.03.2011	2010
Налог на добавленную стоимость	54 435	54 408
Прочие налоги	673	799
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	8 057	8 094
Итого:	**63 165**	**63 301**

11. Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 114)

В составе долгосрочных финансовых инвестиций учитываются инвестиции Группы в другие юридические лица.

	31.03.2011	2010
ТОО «КТ «Richesse Capital»	362 403	359 403
АО «Жокей клуб Республики Казахстан»	41 605	41 605
ГКП Водоканал	16 056	16 056
Итого:	**420 064**	**417 064**

	АО «Жокей клуб Республики Казахстан»	ТОО «КТ «Richesse Capital»
Сумма инвестиций, тыс. тенге	41 605	362 403
Доля Группы в юридическом лице, %	5,24	43
Дата принятия на баланс инвестиций	08.06.2005	14.08.2007
Сумма инвестиций на 31.03.2011 г., тыс.тенге	**41 605**	**362 403**

По состоянию на отчетную дату инвестиции в АО «Жокей клуб Республики Казахстан» отражены по себестоимости, в связи с отсутствием котировок на рынке ценных бумаг. Дополнительный взнос в имущество ТОО «КТ «Richesse Capital» в размере 353,760 тыс. тенге на отчетную дату учитывается в составе инвестиций.

12. Долгосрочная дебиторская задолженность (код строки 115)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитывается представленная финансовая помощь:

	31.03.2011	2010
ТОО "Fintex Group"	283 600	283 600
ТОО "M&D"		973
ТОО "Marjim"	282 620	282 620
ТОО "Zhasland"	17 100	17 100
ТОО "Актино Финанс"	533	2 000
ТОО "Номад Тревел"	4 000	4 000
ERIAN Group Corp.		9 100
Fintex Development Company TOO		20 500
Дисконтирование долгосрочной задолженности	*(107 169)*	
Итого:	**480 684**	**619 893**

Руководство группы планирует возврат предоставленной финансовой помощи в 2013 году.

13. Инвестиционное имущество (код строки 117)

	31.03.2011	2010
Кафе "Шляпа" г.Актау	6 556	6 556
Земельный участок г.Алматы	110 484	110 484
Земельный участок, 20 Га, г. Астана	726 684	726 684
	843 724	**843 724**

Движение по счету Инвестиционной недвижимости

	31.03.2011	2010
Остаток на начало года	843 724	117 040
Приобретено		726 684
Переведено из основных средств		
Увеличение при определении справедливой стоимости		
Снижение при определении справедливой стоимость		
Справедливая стоимость на конец года	**843 724**	**843 724**

Кафе "Шляпа", а так же земельный участок, на котором оно расположено служит залоговым обеспечением по кредитной линии ДБ АО "HSBC Банк Казахстана", предоставленной ТОО "Шелковый путь".

14. Основные средства (код строки 118)

Информация об остатках и движении основных средств за 3 месяца 2011 года:

	Земля	Здания и сооруже-ния	Машины и оборудова-ние	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	313 340	4 775	105 041	7 678	100 380	531 214
Приобретения	4 323	15 677	7 059	8 500	13 384	48 943
Выбытия						0
Переоценка при переклассификации						0
Реклассификация в другие активы						0
На 31 марта 2011 г	**317 663**	**20 452**	**112 100**	**16 178**	**113 764**	**580 157**
Накопленный Износ						
На 1 января 2011 г.		836	29 120	824	25 231	56 011
Начисленный износ		3 829	4 397	192	3 418	11 836
Корректировка износа при реклассификации						0
На 31 марта 2011 г	**0**	**4 665**	**33 517**	**1 016**	**28 649**	**67 847**
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2011 г.	313 340	3 939	75 921	6 854	75 149	475 203
На 31 марта 2011 г	**317 663**	**15 787**	**78 583**	**15 162**	**85 115**	**512 310**

15. Нематериальные активы (код строки 121)

В составе нематериальных активов Группы учитывается программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета. Остатки по Нематериальным активам и движение на 30.09.2010 и 2009 год:

	31.03.2011	2010
Первоначальная стоимость		
На начало периода	2 308	2 157
Приобретение	132	151
Выбытие (переводы)		
На конец периода	**2 440**	**2 308**
Амортизация		
На начало периода	-212	-212
Начисленная амортизация	-51	

Выбытие		
На конец периода	**-263**	**-212**
Балансовая стоимость		
На начало периода	2 096	1 945
На конец периода	**2 177**	**2 096**

16. Гудвилл (код строки 122)

Гудвилл на 30 декабря 2010 года, возникший при приобретении дочерних компаний, с учетом обесценения, составил 13 727 тыс.тенге.

Гудвилл на 31 марта 2011 года, возникший при приобретении дочерних компаний составил 3 056 495 тыс.тенге.
Гудвилл, отраженный в консолидированной финансовой отчетности, образовался в связи с превышением цены приобретения дочерней организации над чистой стоимостью ее активов. Ежегодное обесценение гудвилла составляет 5%.

	ТОО "АкЖайыкПрофит", 99%
Дата приобретения контроля	***01.06.2007***
Стоимость приобретения	99
Чистые активы:	
Уставный капитал	100
Нераспределенная прибыль	(16 314)
Итого чистые активы	**(16 214)**
Доля в чистых активах, %	99%
Доля в чистых активах	(16 052)
Гудвилл на дату покупки	**16 151**

	2010	2009
Обесценение гудвила, % в год	5%	5%
Обесценение гудвила, тыс. тенге	808	808
Гудвилл на отчетную дату	**13 727**	**14 535**

	TOO "Aksay Construction Company", 100%
Дата приобретения контроля	***29.06.2010***
Стоимость приобретения	440 079
Чистые активы:	
Уставный капитал	440 079
Нераспределенная прибыль	(123 324)
Итого чистые активы	**316 755**
Доля в чистых активах, %	100%

Доля в чистых активах	316 755
Гудвилл на дату покупки	**123 324**

	ТОО "Коттеджный городок "Караоткель", 100%
Дата приобретения контроля	***13.08.2010***
Стоимость приобретения	726 684
Чистые активы:	
Уставный капитал	726 684
Нераспределенная прибыль	
Итого чистые активы	**726 684**
Доля в чистых активах, %	100%
Доля в чистых активах	726 684
Гудвилл на дату покупки	**0**

	ТОО "Плаш Систем", 100%
Дата приобретения контроля	***29.03.2011***
Стоимость приобретения	2 946 244
Чистые активы:	
Уставный капитал	29 000
Нераспределенная прибыль	(2 200)
Итого чистые активы	**26 800**
Доля в чистых активах, %	100%
Доля в чистых активах	26 800
Гудвилл на дату покупки	**2 919 444**

17. Прочие долгосрочные активы (код строки 123)

По состоянию на 31 декабря 2010 года, прочие долгосрочные активы составили 665 085 тыс. тенге. Эта сумма состоит из оборотных средств в размере 5 652 тыс. тенге, которые направлены в АО «Компания CAIFC», а также расходов на незавершенное строительство ТОО "Aksay Construction Company" в размере 659 433 тыс.

Расшифровка незавершенного строительства ТОО "Aksay Construction Company":

Благоустройство территории по ТРК Аксай	3 781
Внешнее электроснабжение	10
Вынос магистралей водопровода и канализации	1 997
Вынос наружных водопроводных сетей	6 813
Вынос наружных тепловых сетей	9 681
Вынос сетей телекомуникаций	1 009
Изготовление макета	1 592

Информация о фоновой концентрации	21
Комиссия	21
Комплекс работ по выносу КЛ	1 635
Комунальные услуги	675
Независимая экспертиза строительства ТРК "Аксай"	265
Оценка воздействия на окружающую среду	44
Пеня за просроченные платежи	931
Подготовка градостроительных регламентов	7
Проектные работы по пожарной безопастности	1 416
проценты к выплате	300 023
Работы по водоснабжению ТРК	4 083
Работы по сносу здания	23 782
Работы по устройству дороги	1 652
разработка рабоч. чертеж. монолитных ж/б ригелей	619
разработка рабочего проекта	2 380
Списание снесенного здания	9 004
Строительно-монтажные работы	20 499
Строительные материалы	102
Строительство трансформаторной подстанции	16 083
Строительство ТРК	224 677
Технологическое соправождение строительства	466
топографические работы	368
Услуги авторского надзора	85
Услуги банка без НДС Альянс Банк	6 451
Услуги тех. надзора	5 850
Экспертиза проекта	89
Экспертное обследование	54
Электромонтажные работы	13 267
Итого	**659 433**

По состоянию на 31 марта 2011 года, прочие долгосрочные активы составили 668 571 тыс. тенге. Эта сумма состоит из оборотных средств в размере 5 652 тыс. тенге, которые направлены в АО «Компания CAIFC», а также расходов на незавершенное строительство ТОО "Aksay Construction Company" в размере 659 578 тыс, доли прибыли в ТОО «КТ «Richesse Capital» за 2008-2009 года - 3 341 тыс.тенге.

Расшифровка незавершенного строительства ТОО "Aksay Construction Company":

Благоустройство территории по ТРК Аксай	3 781
Внешнее электроснабжение	10
Вынос магестралей водопровода и канализации	1 997
Вынос наружных водопроводных сетей	6 813
Вынос наружных тепловых сетей	9 681
Вынос сетей телекомуникаций	1 009
Изготовление макета	1 592
Информация о фоновой концентрации	21
Комиссия	21
Комплекс работ по выносу КЛ	1 635

Комунальные услуги	675
Независимая экспертиза строительства ТРК "Аксай"	265
Оценка воздействия на окружающую среду	44
Пеня за просроченные платежи	931
Подготовка градостроительных регламентов	7
Проектные работы по пожарной безопастности	1 416
проценты к выплате	300 023
Работы по водоснабжению ТРК	4 083
Работы по сносу здания	23 782
Работы по устройству дороги	1 652
разработка рабоч. чертеж. монолитных ж/б ригелей	619
разработка рабочего проекта	2 380
Списание снесенного здания	9 004
Строительно-монтажные работы	20 499
Строительные материалы	102
Строительство трансформаторной подстанции	16 083
Строительство ТРК	224 822
Технологическое соправождение строительства	466
топографические работы	368
Услуги авторского надзора	85
Услуги банка без НДС Альянс Банк	6 451
Услуги тех. надзора	5 850
Экспертиза проекта	89
Экспертное обследование	54
Электромонтажные работы	13 267
Итого	**659 578**

18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213)

	31.03.2011	2010
Задолженность перед поставщиками	287 013	224 704
Задолженность перед подотчетными лицами	1 297	2 367
Вознаграждения к выплате	3 895	3 895
Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	899	899
Авансы полученные под оказание услуг	28 354	77 234
Прочая задолженность	23 453	23 453
Итого:	**344 911**	**332 552**

19. Краткосрочные резервы (код строки 214)

	31.03.2011	2010
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	**4 206**	**3 449**

20. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (код строки 215)

	31.03.2011	2010
Корпоративный подоходный налог	7 076	0
Итого:	**0**	**0**

21. Вознаграждения работникам (код строки 216)

	31.03.2011	2010
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6 660	5125
Итого:	**6 660**	**5 125**

22. Прочие краткосрочные обязательства (код строки 217)

	31.03.2011	2010
Налог на добавленную стоимость	64 489	30 803
Социальный налог	334	355
Индивидуальный подоходный налог	152	192
Прочие налоги	30	32
Налог на транспорт	2	2
Земельный налог	19	17
Социальное страхование	172	178
Обязательные пенсионные взносы	380	354
Итого:	**65 578**	**31 933**

23. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (код строки 312)

	31.03.2011	2010
Купонные облигации первого выпуска (необеспеченные)		
Балансовая стоимость облигаций (номинальная)	240,000	240,000
балансовая стоимость облигаций (краткосрочная)	*240,000*	*240,000*
балансовая стоимость облигаций (долгосрочная)		
Скидка		
Купонное вознаграждение к оплате		
Итого обязательства	**240,000**	**240,000**

Информация по облигациям:

список ценных бумаг, категория	официальный список KASE, долговые бумаги без рейтинговой оценки второй подкатегории
тип облигаций	
вид долга	необеспеченный
NIN	KZ2P0Y03D754
номинальная стоимость	1000.00 тенге
валюта выпуска	KZT
выпущено, шт.	234 500
дата начала обращения (дата эмиссии)	14.05.2010

дата погашения	14.05.2013
купонная ставка	13%
периодичность выплаты купона	4 раза в год
даты выплаты купона	14 ноября, 14 февраля, 14 мая, 14 августа
условия погашения	облигации погашаются по номинальной стоимости в тенге с одновременной выплатой последнего вознаграждения
количество размещенных ценных бумаг на отчетную дату	5,607,874

Раскрытие балансовой стоимости облигаций на отчетную дату

	31.03.2011	2010
Номинальная стоимость	240,000	240,000
Скидка		
	240,000	**240,000**

ТОО "Aksay Construction Company" 21.08.2006 года была открыта кредитная линия на строительство торгово-развлекательного комплекса "Аксай" в АФ АО «Альянс Банке». Окончательный срок погашения 21 мая 2017 года.

Основной долг по кредиту ТОО "Aksay Construction Company":

	31.03.2011	2010
АФ АО "Альянс Банк"3		
Соглашение №1401 С/06 об открытии кредитной линии от 21.08.2006 года	459 552	496 100
Итого:	**459 552**	**496 100**

24. Отложенные налоговые обязательства (код строки 315)

Налоговый эффект изменений налогооблагаемых временных разниц отражен с использованием размеров ставки корпоративного подоходного налога, введенных в действие Законом Республики Казахстан от 10.12.2008 года №100-IV О введении в действие Кодекса Республики Казахстан

	31.03.2011	2010
Отложенные налоговые обязательства	**24,055**	**16,602**

25. Прочие долгосрочные обязательства (код строки 316)

По договору о совместной деятельности, заключенному в 2010 году между ТОО "Aksay Construction Company" и ТОО "Penson Group".

	31.03.2011	2010
Инвестиции от ТОО "Penson Group"	**31 060**	

26. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 414)

	31.03.2011	2010
Нераспределенная прибыль на начало периода	511 583	328 901
Прибыль за отчетный период	151 164	182 682
Корректировка нераспределенной прибыли		

Итого:	**327 248**	**511 583**

При преобразовании правовой формы Компании из ТОО в правовую форму АО, и создании акционерного капитала, участники изъяли прибыль материнской компании и внесли ее в качестве вклада в акционерный капитал, в размере 335 499 тыс. тенге, что повлекло за собой уменьшение на эту сумму накопительной прибыли по Группе. Участник ТОО «M&D» внес при увеличении уставного капитала дивиденды (прибыль) в размере – 184 119 тыс. тенге. Участник ТОО «Династия-А» внес при увеличении уставного капитала дивиденды (прибыль) в размере – 151 380 тыс. тенге, согласно доли участия.

27. Доля неконтролируемых собственников (код строки 421)

	31.03.2011 год
	ТОО "Компания Мегастрой"
Уставный капитал	241 578
Нераспределенная прибыль	-16 335
Итого чистые активы	225 243
Доля в чистых активах, %	50%
Доля в чистых активах	**112 622**
Доля меньшинства, %	50%
Доля меньшинства, тыс. тенге	**112 622**
Обязательства по взносу в уставный капитал, не оплаченные миноритариями	
Итого доля меньшинства, тыс. тенге в баланс	**112 622**

	2010 год	2010 год
	ТОО "Компания Мегастрой"	**ТОО "АкЖайык Профит"**
Уставный капитал	241 578	100
Нераспределенная прибыль	-16 281	162 170
Итого чистые активы	225 297	162 270
Доля в чистых активах, %	50%	99%
Доля в чистых активах	**112 649**	**160 647**
Доля меньшинства, %	50%	1%
Доля меньшинства, тыс. тенге	**112 649**	**746**
Обязательства по взносу в уставный капитал, не оплаченные миноритариями		
Итого доля меньшинства, тыс. тенге в баланс	**112 649**	**746**

28. Уставный (акционерный капитал) (код строки 410)

За счет вклада участника образован уставный капитал в размере 751,600,000 тенге, формируемый имуществом и деньгами.
С 29 июня 2010 года в состав участников АО «Тема Ко» вошло ТОО «Династия-А».
За счет вклада ТОО «Династия-А» увеличен размер уставного капитала до 1 250 827 000 тенге.

- Доля участия ТОО «M&D» - 60,09%. Вклад в уставной капитал – 751 600 000 тенге.

- Доля участия ТОО «Династия-А» - 39,91%. Вклад в уставной капитал – 499 227 000 тенге.

С 28 июля 2010 размер уставного капитала увеличен до 1,977,511,000 тенге, путем внесения участниками АО «Тема Ко» дополнительных вкладов в размере:

- ТОО «M&D» - дополнительный вклад 524,184,000 тенге.
- ТОО «Династия-А» - дополнительный вклад в размере 202,500,000 тенге.

В связи с увеличением уставного капитала перераспределились доли участников в уставном капитале АО «Тема Ко» следующим образом:

- Доля участия ТОО «M&D» - 64,51%. Вклад – 1,275,784,000 тенге.
- Доля участия ТОО «Династия-А» - 35,49%. Вклад – 701,727,000 тенге.

С 29 ноября 2010 размер уставного капитала увеличен до 2,326,129,000 тенге, путем внесения участниками АО «Тема Ко» дополнительных вкладов в размере:

- ТОО «Династия-А» - дополнительный вклад в размере 348,618,000 тенге.

В связи с увеличением уставного капитала перераспределились доли участников в уставном капитале АО «Тема Ко» следующим образом:

- Доля участия ТОО «M&D» - 54,85%. Вклад – 1,275,784,000 тенге.
- Доля участия ТОО «Династия-А» - 45,15%. Вклад – 1,050,345,000 тенге.

28 января 2011 размер уставного капитала увеличен до 2,661,629,000 тенге, путем внесения участниками АО «Тема Ко» дополнительных вкладов в размере:

- ТОО «M&D» - дополнительный вклад 184,119,000 тенге.
- ТОО «Династия-А» - дополнительный вклад в размере 151,381,000 тенге.

В связи с увеличением уставного капитала перераспределились доли участников в уставном капитале АО «Тема Ко» следующим образом:

- Доля участия ТОО «M&D» - 54,85%. Вклад – 1,459,903,000 тенге.
- Доля участия ТОО «Династия-А» - 45,15%. Вклад – 1,201,726,000 тенге.

29 марта 2011 размер уставного капитала увеличен до 5,607,873,000 тенге, путем внесения участниками АО «Тема Ко» дополнительных вкладов в размере:

- ТОО «M&D» - дополнительный вклад 29,463,,000 тенге.
- ТОО «Династия-А» - дополнительный вклад в размере 2,916,781,000 тенге.

В связи с увеличением уставного капитала перераспределились доли участников в уставном капитале АО «Тема Ко» следующим образом:

- Доля участия ТОО «M&D» - 26,56%. Вклад – 1,489,366,000 тенге.
- Доля участия ТОО «Династия-А» - 73,44%. Вклад – 4,118,507,000 тенге.

29. Выручка (код строки 010)

	31.03.2011	31.03.2010
Доход от реализации товаров, работ и услуг		
гостиничные услуги	271 854	131 188
точки питания	300 516	215 332
операционная аренда	3 498	2 290
Итого	**575 868**	**348 810**

30. Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011)

	31.03.2011	31.03.2010
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг,		

готовой продукции		
гостиничные услуги	63 326	48 406
точки питания	107 194	81 938
операционная аренда	1 704	1 303
Итого:	**172 224**	**131 647**

31. Административные расходы (код строки 014)

	31.03.2011	31.03.2010
Расходы по аренде	73 838	36 609
Расходы на персонал	10 555	11 232
Расходы по прочим материалам	24 041	5 821
Расходы на рекламу	704	170
Расходы по ремонту основных средств	2 413	584
Услуги банка	3 096	2 778
Налоги и другие платежи в бюджет	2 135	1 585
Коммунальные услуги	17 208	4 162
Аудит, консультации, оценки	134	32
Расходы по развозке персонала	1 404	1 330
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 308	0 2 730
Расходы по настройке программного обеспечения	384	440
Штрафы и пени в бюджет	24	23
Услуги связи	401	285
Затраты на канцелярские товары	1 308	626
Техническое обслуживание оборудования	264	222
Расходы по страхованию	49	118
Расходы на охранные услуги	1 413	358
Прочие	1 574	437
Итого:	**143 253**	**69 542**

32. Расходы по реализации (код строки 013)

	31.03.2011	31.03.2010
Расходы по официантам и посудомойщицам	58 588	38 467
Расходы по уборке помещений	53 279	22 276
Расходы по оплате труда	8 104	6 064
Амортизация ФА	5 092	4 154
Расходы по прочим материалам	836	50
Расходы швеи	9 720	2 450
Услуги прачечной	24 390	4 419
Расходы по рекламе	469	1 600
Расходы по телефонистам	9 182	5 680
Расходы на охранные услуги	3 295	3 348
Расходы по текущему ремонту и техобслуживанию	18 524	8 804
Прочие расходы	49 765	32 789
	241 244	**130 101**

33. Расходы на финансирование (код строки 022)

	31.03.2011	31.03.2010
Вознаграждения по облигационным займам	137	4,207
	137	**4,207**

34. Прочие доходы и расходы (код строк 015, 016)

	31.03.2011	31.03.2010
Доходы от выбытия ОС		
Расходы по курсовой разнице	(1)	(17)
Расходы по реализации ОС		
Доход от оприходования излишков при инвентаризации	4 452	4 528
Доход от переоценки имущества	128 775	
Доход от операционной аренды	2 338	
Прочие доходы (расходы)		
Итого:	**135 564**	**4 511**

35. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности на 31 марта 2011 года Группа осуществляла операции только с ТОО «Бурган», которое является основным арендодателем Группы и входит в состав ТОО «Кредитное Товарищество «Richesse Capital». Объем операций за отчетный период составил:

	31.03.2011
Реализация товаров, готовой продукции	180
Вознаграждение за доверительное управление	1,100
Инвестиции на реконструкцию гостиницы	237,815

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2011 года по связанным сторонам представляет собой выданную беспроцентную, возвратную, необеспеченную финансовую помощь.

	31.03.2011	2010
ТОО "Fintex Group"	283,600	283,600
ТОО "M&D"		441
ТОО "Marjim"	282,620	282,620
ТОО "Zhasland"	17,100	17,100
ТОО "Актино Финанс"	531	2,000
ТОО "Номад Тревел"	4,000	4,000
Итого:	**587,851**	**589,761**

36. Политика по управлению рисками

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебания курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенные влияние на хозяйственную деятельность Группы.

37. Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью – это риск, того, что Группа может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.
Показатели ликвидности Группы следующие:

	31.03.2011	2010
Коэффициент абсолютной ликвидности (рекоменд. от 0.2 до 0.5)	0,06	0,15
Коэффициент срочной ликвидности (рекоменд. от 0.7 до 0.8)	2,07	1,83
Коэффициент текущей ликвидности (рекоменд. от 1 до 2)	2,51	2,36

38. Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег – это риск, того, что будущее движение денег, связанное с финансовыми инструментами, будет изменяться в объеме. Руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство Группы считает, что любые возможные колебания будущего движения денег, связанные с финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.
Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 2011 года не существуют какие-либо значимые вопросы, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность.

39. Риск непрерывности деятельности

Риск непрерывности деятельности возникает в связи с тем, что основные доходы Группа получает от деятельности, которую осуществляет на арендуемых у одного поставщика помещениях.
02 февраля 2011 года произошло преобразование ТОО «Тема Ко», в акционерное общество.
Все вышеизложенное говорит о непрерывности деятельности, Группа и в последующем планирует развиваться и расширяться, увеличивать доходность.

40. Валютный риск

В связи с тем, что Группа не производила в отчетном периоде существенных операций в валюте, риску, возникающему с изменением валютных курсов, Группа не подвержена.

Генеральный директор
АО «Тема КО» _____ Омарова Р.С.

Главный бухгалтер
АО «Тема КО» _____ Муканова Н.А.

МП