BAKER TILLY
ELTAL KAZAKHSTAN

Товарищество с ограниченной ответственностью «Тема Ко.»

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

BAKER TILLY
INTERNATIONAL

Товарищество с ограниченной ответственностью «Тема Ко.»

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	1-2
Отчет независимых аудиторов	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-28

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Товарищества с ограниченной ответственностью «Тема Ко» в отношении консолидированной финансовой отчетности ТОО «Тема Ко» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также результаты ее деятельности, движения денежных средств и финансовое положение Группы за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Группы 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 финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Группы подтверждает следующие заявления:

- Мы не располагаем информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем.
- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

- Группа выполнила все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имели никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
- Мы не имеем никаких планов прекращения деятельности либо прекращения значительного направления деятельности, сокращения численности персонала.
- Мы не имеем планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Группа имеет право собственности на все свои активы.
- Мы предоставили всю информацию о гарантийных и залоговых обязательствах. Мы отразили в учете или раскрыли в примечаниях все обязательства, как фактические, так и условные.
- Не существует и не предвидится предъявление каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.
- Мы предоставили все бухгалтерские записи и подтверждающие документы, все протоколы собраний участников.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., была утверждена руководством Группы 30 июня 2010 г.

Подписано от имени руководства Группы

Директор
Тулегенова Ш.Р.

30 июня 2010 г.

Главный бухгалтер
Морозова В.В.

30 июня 2010 г.

БЕЙКЕР ТИЛЛИ
ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН

Республика Казахстан,
г. Алматы, 050013,
бульвар Бухар жырау, 23
Тел. +7/727/ 2 443 250
Факс +7/727/ 2 929 305
E-mail: info@bakertilly-eltal.com
www.bakertilly-eltal.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам ТОО «Тема Ко.»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Тема Ко» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), которая включает в себя отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 г., отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к прилагаемой финансовой отчетности.

Ответственность руководства за прилагаемую финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Данная ответственность включает: создание, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие злоупотреблений, влияющих на финансовую отчетность, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; а также применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских оценок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г., а также результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Алмас Мусагул _____

Квалификационное свидетельство аудитора №0000393 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов 25.04.1998 г.

ТОО «БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН»

Государственная лицензия Министерства финансов Республики Казахстан №0000047 серии МФЮ-2 от 05 ноября 2009 года на занятие аудиторской деятельностью.

«30» июня 2010 г.

г. Алматы

Директор Омаров Т.А. _____

(в тысячах казахстанских тенге)

ТОО «Тема Ко»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года

	прим.	2009	2008 *пересчитано*
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	13,888	74,474
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	269,198	256,494
Запасы	7	95,851	54,085
Текущие налоговые активы	8	11,948	8,358
Прочие краткосрочные активы	9	252,831	272,537
Итого краткосрочных активов		**643,716**	**665,948**
Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	505,234	546,888
Долгосрочные финансовые инвестиции	11	54,770	46,599
Инвестиционная собственность	12	117,040	116,944
Основные средства	13	236,487	180,808
Нематериальные активы	14	637	465
Гудвилл	15	14,535	15,343
Прочие долгосрочные активы	16	85,625	40,708
Итого долгосрочных активов:		**1,014,328**	**947,755**
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	-	29,600
Итого активов		**1,658,044**	**1,643,303**
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по облигационным займам	18	287,523	29,954
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	19	33,440	21,231
Краткосрочная кредиторская задолженность	20	124,332	278,718
Краткосрочные оценочные обязательства	21	1,135	524
Итого краткосрочных обязательств		**446,430**	**330,427**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по облигационным займам	18	-	248,060
Отложенные налоговые обязательства	31	16,602	486
Итого долгосрочных обязательств		**16,602**	**248,546**
Итого обязательств		**463,032**	**578,973**
Собственный капитал			
Уставный капитал		751,600	751,600
Нераспределенный доход	22	328,901	209,200
Капитал, относящийся к материнской компании		**1,080,501**	**960,800**
Доля меньшинства	23	**114,511**	**103,530**
Итого капитал		**1,195,012**	**1,064,330**
Итого обязательств и собственного капитала		**1,658,044**	**1,643,303**

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Группы «30» июня 2010 года

Директор Тулегенова Ш.Р.

Главный бухгалтер Морозова В.В.

ТОО «Тема Ко»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

	Прим	2009	2008 *пересчитано*
Доход от реализации продукции и оказания услуг	24	1,386,613	860,305
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	25	(381,124)	(332,099)
Валовая прибыль		**1,005,489**	**528,206**
Административные расходы	26	(218,262)	(165,048)
Расходы по реализации	27	(738,102)	(284,767)
Доходы от финансирования	28	109,755	1,038
Расходы на финансирование	29	(42,794)	(225,752)
Прочие доходы (расходы)	30	27,282	(486,904)
Обесценение гудвилла	15	(808)	(808)
Доля прибыли в ассоциированной компании	11	3,171	170
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		**145,731**	**(633,865)**
Расходы по подоходному налогу	31	(30,119)	(6,266)
Прибыль после налогообложения		**115,612**	**(640,131)**
Прочий совокупный доход		-	-
Отнесено на:			
Относимая прибыль (относимый убыток) к владельцам материнской компании		119,701	(638,061)
Доля меньшинства		(4,089)	(2,070)

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Группы «30» июня 2010 года

Директор Тулегенова Ш.Р.

Главный бухгалтер Морозова В.В.

(в тысячах казахстанских тенге)

ТОО «Тема Ко»

Консолидированный отчет о движении денег за год, окончившийся 31 декабря 2009 г.

	2009	2008
Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация товаров	1,278,651	659,477
предоставление услуг	155,409	125,612
авансы полученные	26,483	8,675
прочие поступления	9,459	131,965
Всего поступление денежных средств	**1,470,002**	**925,729**
Выбытие денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,375,475)	(1,112,788)
авансы выданные	(55,468)	(5,151)
выплаты по заработной плате	(34,525)	(24,019)
платежи в бюджет	(62,176)	(26,216)
прочие выплаты	(285)	(82,354)
Всего выбытие денежных средств	**(1,527,929)**	**(1,250,528)**
Чистое движение денег от операционной деятельности до уплаты подоходного налога	**(57,927)**	**(324,799)**
Корпоративный подоходный налог	(4,330)	(6,561)
Чистое движение денег от операционной деятельности	**(62,247)**	**(331,360)**
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Погашение займов, предоставленных другим организациям	150,488	9,500
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(81,842)	(4,994)
Приобретение финансовых активов	(5,000)	-
Предоставление займов другим организациям	(44,738)	(13,510)
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	**18,908**	**(9,004)**
Движение денег от финансовой деятельности		
Оплата уставного капитала	15,071	105,718
Выпуск облигаций	-	271,489
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	(32,318)	(21,202)
Чистое движение денег от финансовой деятельности	**(17,247)**	**356,005**
Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах	**(60,586)**	**15,641**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**74,474**	**58,833**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**13,888**	**74,474**

Подписано и разрешено к выпуску от имени руководства Группы «30» июня 2010 года

Директор Тулегенова Ш.Р.

Главный бухгалтер Морозова В.В.

ТОО «Тема Ко»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале, за год закончившийся 31 декабря 2009 г.

	Выпущенный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля меньшинства	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2009 г.	**751,600**	**209,280**	**103,530**	**1,064,410**
Корректировки ошибок прошлых лет	-	(80)	-	**(80)**
Пересчитанное сальдо	751,600	209,200	103,530	**1,064,330**
Оплата уставного капитала миноритариями	-	-	15,070	**15,070**
Прибыль/убыток за период	-	119,701	(4,089)	**115,612**
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	**751,600**	**328,901**	**114,511**	**1,195,012**
Сальдо на 1 января 2008 г.	**751,600**	**847,341**	**(119)**	**1,598,822**
Доля меньшинства в чистых активах вновь созданной компании	-	-	105,719	**105,719**
Прибыль/убыток за период	-	(638,061)	(2,070)	**(640,131)**
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	**751,600**	**209,280**	**103,530**	**1,064,410**

Подписано и разрешено к выпуску от имени Руководства Группы «30» июня 2010 года

Директор Тулегенова Ш.Р.

Главный бухгалтер Морозова В.В.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

Первоначально Товарищество с ограниченной ответственностью «Тема Ко.» (далее – «Товарищество») 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 Товарищества, что удостоверяется свидетельством о государственной перерегистрации юридического лица, выданным Департаментом юстиции города Алматы (бланк серия В №0333717).

Единственным участником Товарищества является юридическое лицо - Товарищество с ограниченной ответственностью «M&D» (свидетельство о государственной регистрации №4036-1910-ТОО, выдано Департаментом юстиции города Алматы 23.04.1996г., находящееся по адресу: Республика Казахстан, г.Алматы, микрорайон «Аксай-2», д.8А, РНН 600900088761).

Юридическое нахождение Товарищества, указанное в его учредительных и регистрационных документах*: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Желтоксан, 148.*

Фактический адрес Товарищества: *Республика Казхастан, г.Алматы, проспект Достык 52/2.*

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 Товарищества *(далее Группа)* на 31 декабря 2009 года включает ТОО «Тема Ко», а также дочерние компании, созданные в форме товариществ с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в котором Товарищество управляет более половиной 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 «АкЖаикПрофит»	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

Товарищество осуществляет деятельность по розничной реализации алкогольной продукции на основании бессрочной лицензии серии АА-8 № 0059055, выданной управлением экономики и бюджетного планирования г.Алматы 06 июня 2008 г.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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 заключается 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 они 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 накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

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 лет
Машины и оборудование	5 – 25 лет
Транспортные средства	4 – 15 лет
Прочие основные средства	3 – 25 лет

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. По состоянию на отчетную дату руководство Группы оценило признаки обесценения основных средств как незначительные.

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 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 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) находящиеся 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 критериям 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 обесценения и, при необходимости, списываются. На конец 2009 года Руководство Группы определило, что обесценение гудвилла составило 5% от первоначальной стоимости.

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 эффективной 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 пенсионными 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 суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми 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 будущие 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 амортизированной 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 не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Финансовые активы Группы включают дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как долгосрочные активы и отражаются в учете по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости и включают займы и кредиторскую задолженность по основной деятельности.

При первоначальном признании финансовые инструменты признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена сделки.

Группа прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекают контрактные права на денежные средства от актива; или передает финансовый актив и существенно все риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Группа оставляет за собой существенно все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает учитывать финансовый актив и учитывает средства от обеспеченных займов.

Группа прекращает признание финансовых обязательств, только когда обязательства исполнены, отменены или истекли.

Ошибки предшествующего периода исправляются путем:

- пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды) в котором была допущена соответствующая ошибка;

или

- когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатком активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

В отчете об изменении в собственном капитале раскрывается информация по суммарной корректировке каждого компонента собственного капитала – отдельно вследствие изменений в учетной политике и вследствие исправления ошибок. Эти корректировки раскрываются за каждый предшествующий период и на начало текущего периода.

Ошибки прошлого года 794 тыс. тенге, учтенные в отчете о совокупном доходе за 2008 год, и 80 тыс. тенге ошибки прошлых лет, и включают следующие статьи:

Содержание операции	Сумма корректировки нераспределенного дохода на начало 2009 года	Корректировка элемента финансовой отчетности на начало 2009 года
Корректировка счетов к получению	1,200	Краткосрочная дебиторская задолженность
Корректировка неверно отраженной переоценки инвестиционной недвижимости	1,123	Основные средства
Изменение начисления по КПН	(218)	Текущие налоговые активы
Доначисление корпоративного налога за 2008 год	(2,979)	Обязательства по налогам
Итого ошибки предшествующих периодов, снижающие нераспределенную прибыль:	**874**	

Связанными сторонами Группы являются участники. Группа раскрывается характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимая для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. Связанными сторонами Группы являются участники, управляющий персонал и дочерние предприятия: ТОО «Мегастрой» и ТОО «АкЖаик Профит», а так же участники ассоциированной компании ТОО «КТ «Richesse Capital».

3. Существенные оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Экономическая ситуация на рынках капитала и кредитных рынках крупнейших экономик мира в последние годы характеризуется значительной неустойчивостью. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений объявили себя банкротами, были проданы другим финансовым учреждениям и/или получили финансовую помощь от государства. Несмотря на меры, которые были или могут быть предприняты казахстанским правительством для стабилизации ситуации, вследствие нестабильности мировых и казахстанских рынков капитала и кредитных рынков на дату утверждения данной финансовой отчетности существует экономическая неопределенность относительно доступности и стоимости кредитования, как для Группы, так и ее контрагентов. Ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. Кроме того, энергетический сектор в Республике Казахстан подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регулятивных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а так же от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы. Финансовое состояние и дальнейшее развитие Группы могут ухудшиться в результате затяжных экономических трудностей, характерных для развивающихся стран. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данные финансовые отчеты.

Соответствие принципу непрерывности деятельности Группы обусловлено следующими факторами:

- Группой заключены договор с ТОО «Бурган» доверительного управления имуществом гостиничного комплекса «Казахстан» до августа 2012 года.
- Группой заключен договор о совместном сотрудничестве с ТОО «Бурган» о совместной деятельности по развитию гостиничного комплекса «Казахстан».
- В соответствии с договором аренды имущества заключенного с ТОО «Бурган» срок аренды, имущества предоставленного в аренду составляет 25 лет.

Обесценение активов – на каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. При выявлении любого такого признака Группа оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. По состоянию на отчетную дату руководство Группа оценило изменения в прошлых прогнозах потоков денежных средств как не существенное.

4. Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, действительные для текущего года – Следующие Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, действительны для текущего периода:

- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСБУ 23 (пересмотренный) «Затраты по займам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009);
- Поправки к МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации», связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», связанные с разрешенными хеджируемыми статьями (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», связанные с встроенными производными инструментами при изменении классификации финансовых инструментов (действительно для учетных периодов, заканчивающихся на или после 30 июня 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Первое применение МСФО», связанные со стоимостью инвестиции при первом применении (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия наделения долевыми правами и отмены» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);

- МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно справедливой стоимости и риска ликвидности (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008 г.);
- КИМСФО 15 «Контракты на строительство недвижимости» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов владельцам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.); и
- КИМСФО 18 «Передача активов от потребителей» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.).

12 июня 2008 г. и 16 апреля 2009 г. Совет по МСФО в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к 20-ти и 12-ти существующим стандартам, соответственно. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов действительна для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. и с 1 января 2010 г., соответственно.

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» требует представления информации в финансовой отчетности на основе общих характеристик и вводит отчет о совокупном доходе. Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие» требует расширения раскрытий относительно справедливой стоимости и риска ликвидности. Поскольку поправки к МСБУ 1 и МСФО 7 влияют только на требования по раскрытиям, предполагается, что они не окажут влияния на результаты деятельности, финансовое положение и движение денежных средств Группы. В настоящее время Группа разрабатывает мероприятия по внедрению процедур и сбору информации, необходимые для соблюдения всех требований поправок к МСБУ 1 и МСФО 7.

Руководство предполагает, что принятие других Стандартов и поправок к ним и Интерпретаций в будущие периоды не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

5. Денежные средства

	2009	2008
Остатки на текущих банковских счетах в тенге	2,962	8,846
Денежные средства на карт-счетах	880	1,067
Денежные средства на депозитном счете	1,000	34,065
Наличность в кассе	9,046	30,496
Итого:	**13,888**	**74,474**

Депозит размещен в филиале АО «ТемирБанк» г. Актау, со ставкой вознаграждения 7.6% годовых.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	2009	2008 (пересчитано)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	267,934	241,084
Дебиторская задолженность работников	1,264	-

Прочая	-	15,410
Итого:	**269,198**	**256,494**

7. Запасы

	2009	2008
Сырье и материалы	13,798	13,259
Товары	28,418	16,067
Строительные материалы	6,186	2,434
Прочие материалы	47,449	22,325
Итого	**95,851**	**54,085**

8. Текущие налоговые активы

	2009	2008
Корпоративный подоходный налог	419	2,706
Налог на добавленную стоимость	10,683	5,293
Индивидуальный подоходный налог	57	6
Налог на транспортные средства	11	-
Налог на имущество	682	235
Земельный налог	73	69
Социальный налог	23	6
Прочие налоги		43
Итого:	**11,948**	**8,358**

9. Прочие краткосрочные активы

	2009	2008
Авансы выданные, под поставку ТМЗ, оказание услуг	252,333	272,085
под поставку запасов	*252,333*	*272,077*
под выполнение работ и оказание услуг	-	*8*
Расходы будущих периодов	498	452
подписка на печатные и электронные издания	*66*	*105*
страхование ответственности владельцев автотраспорта	*43*	-
прочее	*321*	-
страхование ответственности работодателя	*68*	*347*
Итого:	**252,831**	**272,537**

Авансы выданные являются предоплатой ТОО «Бурган» за временное возмездное пользование нежилыми помещениями точек питания гостиницы «Казахстан» в соответствии с договором аренды № 2008/14а от 24 апреля 2008 года.

10.Долгосрочная дебиторская задолженность

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитывается предоставленная финансовая помощь:

	2009	2008
ТОО «AFP Consullting»	-	3,465
ТОО «Fintex Group»	283,600	283,600
ТОО «M&D»	441	3,500

ТОО «Marjim»	282,620	282,620
ТОО «Zhasland»	17,100	67,500
ТОО «Актино Финанс»	2,000	2,000
ТОО «Династия-А»	-	77,963
ТОО «Ригал Мирикл»	-	3,500
ТОО «Финтекс»	-	10,700
ТОО «Номад Тревел»	600	2,000
Дисконтирование долгосрочной задолженности	*(81,127)*	*(189,960)*
Итого:	**505,234**	**546,888**

Руководство Группы планирует возврат предоставленной финансовой помощи в декабре 2010 года.

11. Долгосрочные финансовые инвестиции

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

	2009	2008
ТОО «КТ «Richesse Capital»	13,165	4,994
АО «Жокей клуб Республики Казахстан»	41,605	41,605
Итого:	**54,770**	**46,599**

	АО «Жокей клуб Республики Казахстан»	ТОО «КТ «Richesse Capital»
Сумма инвестиций, тыс. тенге	41,605	9,994
Доля Группы в юридическом лице, %	5.24	24
Дата принятия на баланс инвестиций	08.06.2005	14.08.2007
Прибыль за отчетный период	-	3,171
Сумма инвестиций на 31.12.2009 г., тыс. тенге	**41,605**	**13,165**

По состоянию на отчетную дату инвестиции в АО «Жокей клуб Республики Казахстан» отражены по себестоимости, в связи с отсутствием котировок цен на рынке ценных бумаг. Дополнительный взнос в имущество ТОО «КТ «Richesse Capital» в размере 5,000 тыс. тенге на отчетную дату учитывается в составе инвестиций.

12.Инвестиционная недвижимость

	2009	2008
Кафе "Шляпа" г.Актау	6,556	5,262
Земельный участок г.Актау	110,484	111,682
	117,040	**116,944**

Движение по счету инвестиционной недвижимости

	2009	2008
Остаток на начало года	116,944	-
Приобретено	-	-
Переведено из основных средств	-	481,113
Увеличение при определении справедливой стоимости	1,294	-
Снижение при определении справедливой стоимости	(1,198)	(364,169)

Справедливая стоимость на конец года	**117,040**	**116,944**

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".

Для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа привлекла независимых лицензированных оценщиков, которые определил справедливую стоимость инвестиционной собственности на отчетную дату.

Доходы и расходы от инвестиционной недвижимости:

	2009	**2008**
Доходы от сдачи в аренду	180	30
Расходы на содержание зданий	167	38

13. Основные средства

Информация об остатках и движении основных средств за 2009 год:

	Земля	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Транспорт**	**Прочие**	**Итого**
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2009 г.	120,789	4,775	20,881	10,005	35,710	192,160
Приобретения	-	-	29,904	5,124	44,414	79,442
Выбытия	-	-	-	(10,005)	-	(10,005)
На 31 декабря 2009 г.	**120,789**	**4,775**	**50,785**	**5,124**	**80,124**	**261,597**
Износ						
На 1 января 2009 г.	-	(360)	(4,600)	(1,126)	(5,266)	(11,352)
Начисленный износ	-	(239)	(5,731)	(398)	(8,941)	(15,309)
Корректировка износа при реклассификации	-	-	14	1,501	36	1,551
На 31 декабря 2009 г.	**-**	**(599)**	**(10,317)**	**(23)**	**(14,171)**	**(25,110)**
Балансовая стоимость:						
На 01.01.2009 г.	120,789	4,415	16,281	8,879	30,444	180,808
На 31.12.2009 г.	**120,789**	**4,176**	**40,468**	**5,101**	**65,953**	**236,487**

Информация об остатках и движении основных средств за 2008 год:

	Земля	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Транспорт**	**Прочие**	**Итого**
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2008 г.	724,198	27,242	17,815	10,005	13,975	793,235
Приобретения	-	-	8,725	-	16,198	24,923
Переоценка при переклассификации	(491,727)	(17,205)	-	-	-	(508,932)

Реклассификация в другие активы	(111,682)	(5,262)	(5,659)	-	5,537	(117,066)
На 31 декабря 2008 г.	**120,789**	**4,775**	**20,881**	**10,005**	**35,710**	**192,160**
Износ						
На 1 января 2008 г.	-	(494)	(2,378)	-	(1,870)	(4,742)
Начисленный износ	-	(989)	(2,961)	(1,126)	(2,657)	(7,733)
Переводы		1,123	739	-	(739)	1,123
На 31 декабря 2008 г.	**-**	**(360)**	**(4,600)**	**(1,126)**	**(5,266)**	**(11,352)**
Балансовая стоимость:						
На 01.01.2008 г.	724,198	26,748	15,437	10,005	12,105	788,493
На 31.12.2008 г.	**120,789**	**4,415**	**16,281**	**8,879**	**30,444**	**180,808**

14. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группы учитывается программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета.

Остатки по Нематериальным активам и движение за 2009 год и 2008 год:

	2009	2008
Первоначальная стоимость		
На начало периода	543	64
Приобретение	254	479
Выбытие		
На конец периода	797	543
Амортизация		
На начало периода	78	36
Начисленная амортизация	82	42
Выбытие		
На конец периода	160	78
Балансовая стоимость		
На начало периода	465	28
На конец периода	**637**	**465**

15. Гудвилл

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**

	2009	2008
Обесценение гудвилла, % в год	5%	5 %
Обесценение гудвилла, тыс. тенге	808	808
Гудвилл на отчетную дату	**14,535**	**15,343**

16. Прочие долгосрочные активы

В составе прочих долгосрочных активов учитываются затраты, связанные со строительством жилого дома на земельном участке в г. Актау. По оценкам руководства Группы проект на строительство будет утвержден до конца 2010 года.

	2009	2008
Маркетинговые исследования	8,850	8,850
Проектно-изыскательские работы	54,179	31,858
Автоуслуги	20,674	-
Инженерно-геологические изыскания	1,875	-
Прочие работы	47	-
Итого:	**85,625**	**40,708**

17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	2009	2008
ТОО «Continent Capital Corporation»	-	9,100
ТОО «Плаш Систем»	-	20,500
Итого:	**-**	**29,600**

	Сумма инвестиций, тыс. тенге	Доля Группы в юридическом лице, %	Дата принятия на баланс инвестиций
ТОО «Continent Capital Corporation»	9,100	70	28.08.2008
ТОО «Плаш Систем»	20,500	100	25.12.2008
Итого	**29,600**		

В марте 2009 года доля участия в ТОО «Плаш Систем» реализована по балансовой стоимости.
Доля участия в ТОО «Continent Capital Corporation» реализована по балансовой стоимости 07.10.2009 года.

18. Облигационные займы

	2009	2008
Купонные облигации первого выпуска (необеспеченные)		
Балансовая стоимость облигаций (номинальная)	293,801	293,801
балансовая стоимость облигаций (краткосрочная)	*287,523*	*29,954*
балансовая стоимость облигаций (долгосрочная)	-	*248,060*
Скидка	(6,278)	(15,787)
Купонное вознаграждение к оплате	5,027	5,190
Итого обязательства	**292,550**	**283,204**

Информация по облигациям:

список ценных бумаг, категория	официальный список KASE, долговые бумаги без рейтинговой оценки второй подкатегории
тип облигаций	
вид долга	необеспеченный
NSIN	KZ2P0Y03C673
номинальная стоимость	1000.00 тенге
валюта выпуска	KZT
выпущено, шт.	1,000,000
дата начала обращения (дата эмиссии)	05.08.2007
дата погашения	05.08.2010
купонная ставка	11%
периодичность выплаты купона	4 раза в год
даты выплаты купона	05 ноября, 05 февраля, 05 мая, 05 августа
условия погашения	облигации погашаются по номинальной стоимости в тенге с одновременной выплатой последнего вознаграждения
количество размещенных ценных бумаг на отчетную дату	293,801

Раскрытие балансовой стоимости облигаций на отчетную дату

	2009	2008
Номинальная стоимость	293,801	263,847
Скидка	(6,278)	(15,787)
	287,523	**248,060**

19. Обязательства по налогам

	2009	2008
Корпоративный подоходный налог	9,991	2,768
Налог на добавленную стоимость	22,778	17,886
Социальный налог	147	133
Индивидуальный подоходный налог	127	106
Социальное страхование	156	81
Обязательные пенсионные взносы	241	257
Итого:	**33,440**	**21,231**

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

	2009	2008
Задолженность перед поставщиками	101,280	238,460
Задолженность по оплате труда	3,203	1,403
Задолженность перед подотчетными лицами	1,687	1,662
Вознаграждения к выплате	5,027	5,190
Авансы полученные под оказание услуг	4,035	22,849
Прочая задолженность	9,100	9,154

Итого:	**124,332**	**278,718**

21. Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников.

	2009	2008
Краткосрочные оценочные обязательства	1,135	524
	1,135	**524**

22. Нераспределенный доход

	2009	2008
Нераспределенная прибыль на начало периода	209,200	847,341
Прибыль за отчетный период	119,701	(638,061)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	-	(80)
Итого:	**328,901**	**209,200**

23. Доля меньшинства

	2008 год		
	ТОО «Компания Мегастрой»	**ТОО «АкЖайык Профит»**	**Итого**
Уставный капитал	241,578	100	241,678
Нераспределенная прибыль	(4,870)	24,593	19,723
Итого чистые активы	236,708	24,693	261,401
Доля в чистых активах, %	50.00%	99%	-
Доля в чистых активах	**118,354**	**24,446**	**142,800**
Доля меньшинства, %	50.00%	1%	-
Доля меньшинства, тыс. тенге	**118,354**	**247**	**118,601**
Обязательства по взносу в уставный капитал, не оплаченные миноритариями	(15,071)	-	(15,071)
Итого доля меньшинства, тыс. тенге в баланс	**103,283**	**247**	**103,530**

	2009 год		
	ТОО «Компания Мегастрой»	**ТОО «АкЖайык Профит»**	**Итого**
Уставный капитал	241,578	100	241,678
Нераспределенная прибыль	(14,047)	74,398	60,351
Итого чистые активы	227,531	74,498	302,029
Доля в чистых активах, %	50.00%	99%	-
Доля в чистых активах	**113,766**	**73,753**	**187,519**
Доля меньшинства, %	50.00%	1%	-
Доля меньшинства, тыс. тенге	**113,767**	**745**	**114,511**

24. Доходы

	2009	2008

Доход от реализации товаров, работ и услуг		
доход от реализации готовой продукции	*652,268*	*65,622*
доход от реализации товаров	*33,318*	*28,419*
доход от реализации услуг	*701,027*	*766,264*
Итого	**1,386,613**	**860,305**

25. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг

	2009	2008
Себестоимость реализованных товаров, услуг, готовой продукции		
себестоимость готовой продукции	*279,172*	*204,485*
себестоимость реализованных товаров	*101,288*	*127,610*
себестоимость оказанных услуг	*664*	*4*
Итого	**381,124**	**332,099**

26. Административные расходы

	2009	2008
Расходы по аренде	66,836	53,973
Расходы на персонал	42,542	30,684
Расходы по прочим материалам	42,789	31,493
Расходы по ремонту арендованных основных средств	15,757	6,753
Услуги банка	7,655	2,853
Налоги и другие платежи в бюджет	7,570	5,037
Коммунальные услуги	5,834	5,133
Аудит, консультации, оценки	5,543	1,590
Расходы по развозке персонала	3,783	2,336
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,957	6,120
Расходы по настройке программного обеспечения	1,623	3,379
Штрафы и пени в бюджет	1,102	100
Услуги связи	979	1,055
Затраты на канцелярские товары	779	967
Резерв по отпускам	611	524
Расходы по страхованию	373	1,225
Расходы на охранные услуги	-	1,842
Прочие расходы	7,529	9,984
Итого	**218,262**	**165,048**

27. Расходы по реализации

	2009	2008
Расходы по официантам и посудомойщицам	371,290	176,866
Расходы по аренде	229,706	72,670
Расходы на ком услуги	43,290	21,973
Расходы по прочим материалам	23,549	5,472
Амортизация основных средств	8,385	1,735
Услуги прачечной	23,480	2,227
Расходы на рекламу	2,286	463

Расходы по текущему ремонту и техобслуживанию	20,637	-
Расходы на охранные услуги	2,196	-
Прочие расходы	13,283	3,361
Итого	**738,102**	**284,767**

28. Доходы от финансирования

	2009	2008
Вознаграждения по депозитным счетам	919	1,038
Доходы от дисконтирования	108,836	-
Итого	**109,755**	**1,038**

29. Расходы на финансирование

	2009	2008
Вознаграждения по облигационным займам	42,794	35,792
Дисконтирование долгосрочной задолженности	-	189,960
Итого	**42,794**	**225,752**

30.Прочие доходы (расходы)

	2009	2008 (пересчитано)
Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости активов	96	(507,809)
Расходы по курсовой разнице	(192)	-
Доход от оприходования излишков при инвентаризации	27,092	-
Прочие доходы	286	20,905
Итого	**27,282**	**(486,904)**

31.Подоходный налог

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Группа производила оплату авансовых платежей по подоходному налогу в течение отчетного года.

Расход (доход) по подоходному налогу представляет собой сумму величины фактического налога за отчетный период и величины расходов (доходов) по отложенному налогу. Обязательство по фактическому налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды определяется как величина, подлежащая уплате (возмещению) налоговым органам с использованием ставок налога на прибыль и налогового законодательства на отчетную дату.

	Основные средства и НМА	Резерв по отпускам	Налоги	Итого
Балансовая стоимость	232,251	(1,135)	(3,006)	228,110
Налоговая база	119,846	-	(2,846)	117,000
Разница в балансе	112,405	(1,135)	(160)	111,110
Применяемая ставка	15%	20%	20%	-
Сумма налога	16,861	(227)	(32)	16,602

Движение по счету отложенного налога по каждому виду временных разниц

	На начало периода	Движение на фин. результат	На конец периода
Основные средства и НМА	596	16,265	16,861
Налоги	(5)	(27)	(32)
Резерв по отпускам	(105)	(122)	(227)
	486	**16,116**	**16,602**

Движение по счету отложенного налога

	2009	2008
Остаток на начало периода	486	8,434
Отчет о прибылях и убытках	16,116	(7,948)
Остаток на конец периода	**16,602**	**486**

Примечание к Отчету о прибылях и убытках

	2009	2008
Текущие подоходный налог	14,003	14,214
Отложенное налоговое обязательство	16,116	(7,948)
Итого	**30,119**	**6,266**

32. Сделки со связанными сторонами

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за отчетный период составило 4,235 тыс. тенге.

В ходе своей обычной деятельности за 2009 год Группа осуществляла операции только с ТОО «Бурган», который является основным арендодателем Группы и входит в состав ТОО «Кредитное Товарищество «Richesse Capital». Объем операций с ТОО «Бурган» за отчетный период составил:

	2009
Реализация товаров, готовой продукции	185,841
Вознаграждение за доверительное управление	1,200
Финансовая помощь, оказанная ТОО «Бурган»	44,738
Аренда помещения у ТОО «Бурган»	217,481

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 года по связанным сторонам представляет собой выданную беспроцентную, возвратную, необеспеченную финансовую помощь.

	2009	2008
ТОО «AFP Consullting»	-	3,465
ТОО «Fintex Group»	283,600	283,600
ТОО «M&D»	441	3,500
ТОО «Zhasland»	17,100	67,500
ТОО «Финтекс»	-	10,700
ТОО «Бурган»	286,899	237,969
Итого	**588,040**	**606,734**

33. Политики 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 существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

33.1. 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:

	2009	2008
Коэффициент абсолютной ликвидности (рекоменд. от 0.2 до 0.5)	0.03	0.23
Коэффициент срочной ликвидности (рекоменд. от 0.7 до 0.8)	1.23	1.01
Коэффициент текущей ликвидности (рекоменд. от 1 до 2)	1.44	2.03

33.2 Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег, - это риск того, что будущее движение денег, связанное с денежными финансовыми инструментами, будет изменяться в 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 декабря 2009 года не существуют какие-либо значимые вопросы, которые потребовали бы внесения корректировок в финансовую отчетность во избежание искажений.

33.3. 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.

33.4. 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.

34. Анализ по срокам гашения

Следующая таблица показывает активы и обязательства по оставшимся договорным срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Финансовые активы						

(в тысячах казахстанских тенге)

Торговая дебиторская задолженность	-	83,378	5,813	144,224	-	**233,415**
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	504,634	**504,634**
Прочие краткосрочные активы	-	41	200	4,009	-	**4,250**
Денежные средства и их эквиваленты	3,412	-	-	-	-	**3,412**
Итого активы	**3,412**	**83,419**	**6,013**	**148,233**	**504,634**	**745,711**
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	-	99,820	948	512	-	**101,280**
Текущая часть обязательств по выплатам работникам	-	3,203	-	-	-	**3,203**
Налоги и обязательства по др. обязательным и добровольным платежам	-	10,621	12,844	9,933	-	**33,398**
Краткосрочные оценочные обязательства	-		1,135	-	-	**1,135**
Финансовые обязательства по долговым бумагам	-	5,027	-	287,523	-	**292,550**
Прочие текущие обязательства	-	-	-	10,787	-	**10,787**
Итого обязательства	**-**	**118,671**	**14,927**	**308,755**	**-**	**442,353**
Чистая позиция на 31 декабря 2009 года	**3,412**	**(35,252)**	**(8,914)**	**(160,522)**	**504,634**	**303,358**