

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**«Национальная компания «Социально-предпринимательская  
корпорация «Сарыарка»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года**

**и Аудиторский отчет**

---

## СОДЕРЖАНИЕ

---

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА.	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:	
Консолидированный бухгалтерский баланс	6-7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8-9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10-11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16-43

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

---

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

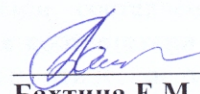
Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года была утверждена руководством Группы 20 января 2012 года.

От имени руководства Компании:

  
**Рахимжанов Г.Т.**  
Председатель Правления



  
**Бахитина Е.М.**  
Главный бухгалтер



Республика Казахстан, г. Алматы  
ул. Аль-Фараби 19, Бизнес-Центр  
«Нурлы-Тау», корпус 2 б, кб 403  
Телефон: 3110118, 3110119, 3110120  
Факс: 3110118  
e-mail: almirconsulting@mail.ru

NuriyTay 2 b, Almaty, RK  
phones: 3110118, 3110119, 3110120  
fax: 3110118  
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.



«Утверждаю»  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент  
Б.К. Искендинова

Акционеру и руководству АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально –предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс (Форма № 1) по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированные отчеты о прибылях и убытках (Форма № 2), о движении денежных средств (Форма № 3) и об изменениях в капитале (Форма № 4), за период, закончившийся на указанную дату (далее - Формы годовой консолидированной финансовой отчетности), а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

### Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основе которой были составлены Формы годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, несёт руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по результатам проведенного нами аудита по консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основе которой были составлены Формы годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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



политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

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

### Мнение

По нашему мнению, Формы годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые были составлены на основе консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, во всех существенных аспектах соответствуют Приказу Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Аудитор  
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 г.



Трегуба И.Е.

20.01.2012 г., г. Алматы



Форма 1

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Сведения о реорганизации: -

Вид деятельности: Инвестиционная

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная/~~неконсолидированная~~  
(не нужно зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников: 183 (сто восемьдесят три) человека

Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства

Юридический адрес (организации): Республика Казахстан, г. Караганда, пр. Строителей, 4

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2010 года


(тыс. тенге)			
АКТИВЫ	Код строки	31 декабря 2010	01 сентября 2010
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 750 406	380 148
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	14 353 144	15 602 646
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	32 418	31 358
Текущий подоходный налог	017	46 595	46 895
Запасы	018	9 495	18 230
Прочие краткосрочные активы	019	869 358	875 399
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>17 061 416</b>	<b>16 954 676</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1 010 522	852 542
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	258 932	100 320
Инвестиционное имущество	117	224 912	224 912
Основные средства	118	5 701 154	5 760 564
Биологические активы	119	39	189
Разведочные и оценочные активы	120	1 952 764	-
Нематериальные активы	121	25 980	25 607
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	1 114 335	1 114 335
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>10 288 638</b>	<b>8 078 469</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>27 350 054</b>	<b>25 033 145</b>



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ		Код строки	31 декабря 2010	01 сентября 2010
1	2	3	4	
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	-	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	66 754	74 395	
Краткосрочные резервы	214	2 442	2 505	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	8 825	296	
Вознаграждения работникам	216	7 335	12 038	
Прочие краткосрочные обязательства	217	45 350	52 411	
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>130 706</b>	<b>141 645</b>	
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	310	-	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	301	-	
Прочие долгосрочные обязательства	316	10 000	5 000	
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>10 301</b>	<b>5 000</b>	
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	25 411 515	25 411 515	
Эмиссионный доход	411	-	-	
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	
Резервы	413	1 952 764	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(155 232)	(525 015)	
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>27 209 047</b>	<b>24 886 500</b>	
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-	
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>27 209 047</b>	<b>24 886 500</b>	
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>27 350 054</b>	<b>25 033 145</b>	

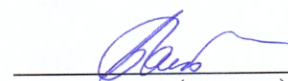
Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегенович  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Бахтина Елена Михайловна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

М.П.



20.01.2012 г.

Консолидированный бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 16-43



Форма 2

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г.

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	26 891	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	19 248	-
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>7 643</b>	-
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	93 343	-
Прочие расходы	015	133 339	-
Прочие доходы	016	70 602	-
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>(148 437)</b>	-
Доходы по финансированию	021	256 206	-
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	9 007	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>98 762</b>	-
Расходы по подоходному налогу	101	54 647	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>44 115</b>	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>44 115</b>	-
собственников материнской организации		44 115	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	-
в том числе:			
Переоценка основных средств*	410	2 278 432	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>2 322 547</b>	-





Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		0,002	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегенович  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Бахтина Елена Михайловна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



20.01.2012 г.

\* По строке «Переоценка основных средств» (код строки 410) отражена переоценка разведочных и оценочных активов

Консолидированный отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 16-43



Форма 3

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

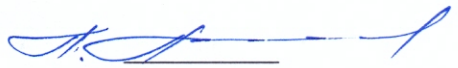
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 977 839	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	13 484	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	10 000	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	255 648	-
прочие поступления	016	7 698 707	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		6 606 858	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	57 234	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 605	-
выплаты по оплате труда	023	59 291	-
выплата вознаграждения	024	-	-
выплата по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	103 174	-
прочие выплаты	027	6 383 554	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 370 981	-
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	723	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	176	-
приобретение нематериальных активов	062	547	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-




приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(723)	-
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	1 370 258	-
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	380 148	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 750 406	-

Руководитель Рахимжанов Гумар Тюлеганович  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер Бахтина Елена Михайловна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



20.01.2012 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 16-43



Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыакрқа»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2010 года

Код стоки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Капитал материнской организации			Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Резервы			
1	3	4	5	6	7	8	9	
Сальдо на 1 января предыдущего года	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	-	-	-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной	224	-	-	-	-	-	-	-

деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-
в том числе:				
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-
в том числе:				
стоимость услуг работников		-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-
Выпуск долевых инструментов	313	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-
<b>Сальдо на 1 сентября отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>25 411 515</b>	<b>(525 015)</b>	<b>24 886 500</b>
Изменение в учетной политике	401	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/-</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



строка 401)								
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	1 952 764	369 783	-	2 322 547		
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	44 115	-	44 115		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	1 952 764	325 668	-	2 278 432		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) *	621	-	2 278 432	-	-	2 278 432		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) *	622	-	(325 668)	325 668	-	-		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-		
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-		
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-		
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-		
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-		
Взносы собственниками	711	-	-	-	-	-		



Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>25 411 515</b>	<b>1 952 764</b>	<b>(155 232)</b>	<b>27 209 047</b>

Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегеенович  
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

Бахтина Елена Михайловна  
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



20.01.2012 г.

\* В строках «Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)» (код строки 621) и «Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)» (код строки 622) отражена переоценка и перевод в состав нераспределенной прибыли разведочных и оценочных активов

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 16-43



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**1. Общая часть**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность АО «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций (совместно именуемых далее «Группа»).

В результате реорганизации Акционерного общества «Национальная компания» «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» путем разделения было образовано Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка». Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31.08.2010 г. № 27 как лицом, владеющим всеми голосующими акциями Акционерного общества «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 07.06.2010 г. №107, 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28.05.2010 г., во исполнение решения общего собрания акционеров Акционерного Общества «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26.05.2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от Акционерного общества «Национальная компания» «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» на основании Разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31.08.2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

Акционерное общество «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19.10.2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Регистрация в качестве налогоплательщика в Налоговом управлении по району им. Казыбек би г.Караганды была произведена 19 октября 2010 года и присвоен РНН 302 000 311 432.

Акиматом Карагандинской области Постановлением от 06.04.2011 года №13/01 было принято решение о создании национальной компании на базе Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» со 100% участием государства в уставном капитале и переименовать АО «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» в АО «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка». Перерегистрация юридического лица произведена 23.06.2011 г. с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

Акционерное общество «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее Общество) создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

Юридический и фактический адрес: 100026, Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, пр. Строителей, д.4.

Код по государственному классификатору ОКПО - 19519319.

Согласно сведению о держателях ценных бумаг по состоянию на 01.01.2011 г. акционерами АО «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» являются:

Ф.И.О. или наименование держателя ценных бумаг	Кол-во ЦБ	Доля (%)	Кол-во ЦБ	Доля (%)
	(на счете держателя) 31 декабря 2010 г.		(на счете держателя) 01 сентября 2010 г.	
Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области»	25 411 514 956	100	25 411 514 956	100



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 25 411 515 тыс. тенге.  
Общее количество объявленных и размещенных простых акций составляет 25 411 514 956 штук,  
KZ1C58300019.

Выпуск акций компании внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5830.

Регистраторскую деятельность АО «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» ведет независимый регистратор АО «Регистратор «Зерде», имеющий лицензию № 0406200451 от 04 января 2006 г.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее Группа) являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространённых, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством Республики Казахстан;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Общества, или создание на их основе новых производств;
- реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- привлечение стратегических инвесторов для реализации инвестиционных проектов;
- предоставление коммунальных и транспортных услуг, свободных земельных участков потенциальным инвесторам;
- содействие созданию новых производств;
- создание благоприятных условий для привлечения отечественных и иностранных инвестиций;
- сохранение производства по выращиванию рыбопосадочного материала и нормативных показателей выпускаемой продукции;
- рациональное использование недр;
- охрана сооружений и природных объектов от вредного влияния горных работ;
- производство, закуп, переработка реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

#### **Дочерние организации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2010г.	01 сентября 2010 г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла 19
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Октябрьский район, станция Солоничка, ул. Темиртауская, д.6
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	70	70	РК, Карагандинская обл., Бухар-жырауский район, п. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

Общество в соответствии с учредительными документами является участником ТОО «Снайге Сарыарка» (доля участия 51%) и ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура» (доля участия 70%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

**Ассоциированные организации**

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2010г.	01 сентября 2010 г.	
ТОО «ORPEK Mineral Resources	27	27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Арай KZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр.Н.Абдирова 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Ермекова, д.33
ТОО «Технопарк UniScienTech»	25,71	25,71	РК, Карагандинская область, г.Караганда, пр.Строителей, д.4

Общество в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «Quartz kz» (доля участия 49%), ТОО «Орда Group» (доля участия 49%), ТОО «Copper KZ» (доля участия 26%) и ТОО «Шоптыколь 2010» (доля участия 49%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

**2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

**Основа подготовки финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный период охватывает период с 01 сентября по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Рахимжанов Гумар Тюлегенович;  
Главный бухгалтер- Бахтина Елена Михайловна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 01 сентября 2010 годов составляла 183 и 136 человек соответственно.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств,

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

### **Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации**

Группа применила следующие поправки к МСФО, которые действительны для отчетного периода, начинающегося с 01 сентября 2010 года:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса, которые влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса.
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями) предусматривает, что изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом, таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Также, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, и метод учета потери контроля над дочерней компанией.
- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что при классификации дочерней компании в качестве предназначенной для продажи все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании.
- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет требования в отношении раскрытия информации о внеоборотных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности.
- Поправка к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» уточняет порядок в оценке справедливой стоимости нематериального актива, приобретенного в результате объединения бизнеса, и позволяет представление группы нематериальных активов в качестве отдельного актива, если каждый актив такой группировки имеет аналогичную длительность полезного использования.
- Поправка к стандарту МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что крупнейшей генерирующей денежные средства единицей (или группой таких единиц), на которую распределяется доля гудвила для целей анализа на предмет обесценения, является операционный сегмент, как это определено в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» до агрегирования.

### **Стандарты и интерпретации выпущенные, но не принятые**

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:



- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – Пересмотр определения связанных сторон (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2011 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);

Совет по МСФО 6 мая 2010 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к некоторым существующим стандартам и интерпретациям. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция перечисленных выше стандартов и интерпретации действительна для учетных периодов, начинающихся после 1 января 2011 г.

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

### 3. Основные принципы учетной политики

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность материнской компании, а также контролируемых ею дочерних организаций после исключения всех существенных внутрихозяйственных операций.

Дочерние организации консолидируются с даты, когда материнская компания получает над ними контроль, до той даты, когда контроль прекращается.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготавливается на ту же отчетную дату, что и отчетность материнской компании, с использованием последовательной учетной политики.

#### *Полная консолидация*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и её дочерних организаций объединяются постатейно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, доходов и расходов. Остатки по расчетам внутри Группы и внутригрупповые операции, в том числе продажи, расходы и дивиденды полностью исключаются. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, также полностью исключаются.

#### *Консолидация по методу долевого участия*

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Метод долевого участия предусматривает, что инвестиции первоначально учитываются в сумме произведенных инвестором фактических затрат (по себестоимости), а затем балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, произошедшие после даты приобретения инвестиции.

Когда при использовании метода долевого участия доля инвестора в убытках ассоциированной организации становится равной или превышающей балансовую стоимость инвестиций, инвестору следует прекратить включать в свою финансовую отчетность долю будущих убытков. При этом инвестиция показывается в отчетности равной нулю.



#### **Объединения предприятий**

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней организации соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

#### **Денежные средства**

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе, деньги на корреспондентских счетах в банках второго уровня. Данные активы Группы являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

#### **Депозиты в банках**

В ходе своей обычной деятельности Группа открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещенные с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещенные учитываются за вычетом любого резерва на обесценение.

#### **Финансовые активы и обязательства**

##### **Первоначальное признание**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Группы в случае, когда Группа становится участником договора связанного с инструментом.

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», финансовые активы классифицируются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

##### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дебиторская задолженность включает: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в бухгалтерском балансе.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые инвестиции – это финансовые активы, которые не являются денежными средствами, дебиторской задолженностью, а представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и т.д.). К финансовым инвестициям относятся, инвестиции в уставные капиталы других компаний. В связи с тем, что эти долевые инструменты не имеют котировок на активном рынке и для них справедливая стоимость не может быть надежно определена, эти инструменты оцениваются по себестоимости.

***Метод эффективной процентной ставки***

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемое будущее поступление денег через ожидаемый срок финансового актива или, если применимо, более короткий срок.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки по долговым инструментам, кроме финансовых активов, определенных как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

***Взаимозачет***

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

***Прекращение признания финансовых активов***

Прекращение признания финансового актива (или части финансового актива или части группы подобных финансовых активов) происходит в случае:

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Группой принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;  
а также
- Если Группа либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

В случае если Группа передала свои права на получение денежных поступлений от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив отражается в учете в размере продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

***Запасы***

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости и включает стоимость покупки запасов и прочие накладные расходы, связанные с доставкой, хранением и другие расходы, связанные с приобретением запасов.

### Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группа владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг. Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по себестоимости.

### Основные средства

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Объекты основных средств отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется и отражается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы отдельных активов. Амортизация начисляется с момента приобретения актива или, в отношении активов, построенных самой Группой, с момента завершения строительства и начала эксплуатации актива. На землю износ не начисляется. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	<i>от 10 до 50</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>от 5 до 20</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>от 7 до 10</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>от 3 до 7</i>
<i>Прочее</i>	<i>от 2 до 7</i>

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость равна нулю.

### Биологические активы

Группа признает биологический актив исключительно в случаях, когда актив контролируется Группой в результате прошлых событий; существует вероятность получения будущих экономических выгод от данного актива; и справедливая стоимость или себестоимость актива может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на конец каждого отчетного периода оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью надежности.

Прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а также от изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом затрат на продажу, учитываются при определении прибыли или убытка за период, в котором они имели место.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, связанные с разработкой и поддержанием компьютерных программ, обычно признаются в качестве понесенных расходов. Однако, расходы, непосредственно связанные с определяемыми и единственными в своем роде программными продуктами, контролируемые Группой, и предоставляющими возможность получения экономических выгод,

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

признаются в качестве нематериальных активов. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, период которой составляет от 3-х до 5 лет. Амортизация начисляется с первого дня месяца, следующего за датой готовности актива к использованию. Ликвидационная стоимость равна нулю.

#### **Разведочные и оценочные активы**

Разведочные и оценочные активы включает в себя затраты, понесенные при приобретении прав на производство разведочных работ, и первоначально признаются по себестоимости. После признания разведочных и оценочных активов Группа применяет модель учета по переоцененной стоимости, за вычетом любых последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится с достаточной степенью регулярности, чтобы на конец отчетного периода балансовая стоимость актива существенно не отличалась от его справедливой стоимости.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, отражающую текущие рыночные оценки стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, для которых оценки будущих потоков денежных средств не были скорректированы.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, только если соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае сторнирование убытка от обесценения учитывается как увеличение в результате переоценки.

#### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.



### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

#### ***Займы банков***

Займы банков после первоначального отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Прочие финансовые обязательства***

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

#### ***Зачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном бухгалтерском балансе, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

### **Резервы**

Резервы признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

### **Пенсионные обязательства**

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Платежи в пенсионные фонды удерживаются как проценты из текущих общих выплат работникам и включаются в общие расходы по оплате труда и признаются в составе прибыли (убытка) в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет обязательств перед работниками или предоставляемых льгот, после их выхода на пенсию.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)

**Капитал**

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

**Балансовая стоимость простой акции**

При расчете балансовой стоимости простой акций Группа руководствуется следующей методикой расчета:

Чистые активы для **простых** акций рассчитываются по формуле:

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

(total assets) активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (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;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

**Признание дохода и расхода**

Величина дохода от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

**Доходами Группы являются:**

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

**К расходам относятся следующие виды затрат:**

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по финансированию;
- административные расходы;



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

- прочие расходы.

### **Прибыль на акцию**

Прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течении года.

### **Обменный курс**

Финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Тенге/ЕВРО	196,88	186,78
Тенге/1 доллар США	147,50	147,24
Тенге /1 RUB	4,83	4,78

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны или операции со связанными сторонами представляют собой:

- а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Группу, контролируются им, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким компаниям относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
- б) зависимые компании – компании, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора;
- в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Группы, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Группы;

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

- г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля деятельности Группы, в том числе директора и старшие должностные лица Группы, а также их ближайшие родственники;
- д) компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно лицам, определенным в пунктах в) или г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Группы, и компании, которые имеют общего с Группой ключевого члена управления.

**События после отчетной даты**

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

**Сегментная отчетность**

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Группа оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Группы.

**4. (010) Денежные средства и их эквиваленты**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Денежные средства на банковских счетах	1 750 335	380 134
Наличность в кассе	71	14
	<b>1 750 406</b>	<b>380 148</b>

**5. (015) Прочие краткосрочные финансовые активы**

В составе прочих краткосрочных финансовых активов отражены денежные средства размещенные на депозитах в следующих банках:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
АО «БТА Банк»	2 000 000	2 000 000
АО «Евразийский банк»	100 000	100 000
АО «Нурбанк»	6 050 000	7 300 000
АО «Цеснабанк»	6 162 000	6 162 000



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

Вознаграждения по депозитам	41 144	40 646
	<b>14 353 144</b>	<b>15 602 646</b>

По состоянию на 31 декабря 2010 года годовые эффективные ставки вознаграждения составляли от 6,00 % до 7,90% в год.

**6. (016) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 340	163
Задолженность работников и других лиц	1 330	1 239
Задолженность по аренде	845	591
Прочая дебиторская задолженность	28 903	29 365
	<b>32 418</b>	<b>31 358</b>

По состоянию на 31 декабря и 01 сентября 2010 года в составе прочей дебиторской задолженности числится краткосрочная финансовая помощь АО «Казчерметавтоматика» и АО «КарагандаЛифтМонтаж» на сумму 28 000 тыс. тенге.

**7. (017) Текущий подоходный налог**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	46 595	46 895

**8. (018) Запасы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Сырье и материалы	1 945	2 976
Товары	2 862	4 527
Незавершенное производство	2 850	9 699
Прочие материалы	1 838	1 028
	<b>9 495</b>	<b>18 230</b>

**9. (110) Прочие краткосрочные активы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	686 418	685 825
Земельный налог	578	586
Налог на транспорт	66	66
Налог на имущество	58	58
Прочие	15 740	1 063
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	1 657	2 664
Прочие краткосрочные активы	164 841	185 137
	<b>869 358</b>	<b>875 399</b>

В состав прочих краткосрочных активов включены предварительные расходы, связанные с полученными контрактами на недропользование (см. Примечание 36), а также стоимость обязательных платежей, предусмотренных в контрактах на недропользование. Данные расходы в соответствии с учредительными договорами должны возмещаться соучредителями компаний, в которые передаются права на недропользование в качестве вклада в уставный капитал.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
 «СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
 (в тысячах казахстанских тенге)

10. (110) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	Доля участия, в %	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15	21	21
ТОО «Silicon mining»	9,9	35 068	35 068
ТОО «Taldykuduk Gas»	20	158 049	-
ТОО «Варда Минералс»	9,9	4 627	4 627
АО «Казчерметавтоматика»	98,82	38 687	38 687
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	77,69	47	47
ТОО «СарыКум 2010»	15	21 188	21 188
ТОО «Тау Тас LTD»	18	42 743	42 743
ТОО «НАР-АС и К»	20	30 008	30 008
ТОО «Петроресурс»	20	7 514	7 514
ТОО «Сарыарка mining»	20	134 464	134 464
ТОО «Сарыарка-Energy»	20	165 467	165 467
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	75 700	75 700
ТОО «Горно-обогатительная компания Сарыарка Комір»	30	21 535	21 535
ТОО «Грин Технолоджи»	49	140 000	140 000
ТОО «Казахстан Марганец»	49	135 356	135 356
ТОО «Медная компания Коунрад»	40	48	48
ТОО «Сарыарка АвтоПром»	49	-	69
		<b>1 010 522</b>	<b>852 542</b>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают прочие инвестиции Группы, в которых она не имеет контроля и влияния, данные активы не являются обесцененными или просроченными.

Финансовые активы Группы, учитываемые как имеющиеся в наличии для продажи, отражены в финансовой отчетности по себестоимости, т.к. в отношении данных активов нет активного рынка.

В отчетном периоде посредством передачи права недропользования Группа оплатила 20 %-ю долю в ТОО «Taldykuduk Gas».

В отчетном периоде согласно договору купли-продажи была продана доля в размере 49% в уставном капитале ТОО «Сарыарка АвтоПром» за 69 тыс.тенге.

11. (116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	258 932	100 320

В отчетном периоде посредством передачи права недропользования Группа оплатила 27 %-ю долю в ТОО «ORPEK Mineral Resources» в сумме 167 619 тыс. тенге.

12. (117) Инвестиционное имущество

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Земля	224 912	224 912

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения. В связи с целевым назначением использования этих участков и их расположением отсутствует информация об их справедливой стоимости.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

13. (118) Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.09.2010 г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 151	6 001 795
Поступление	-	-	-	-	176	176
Выбытие	-	-	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31.12.2010 г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 303	6 001 947
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 01.09.2010 г.	-	182 182	20 729	18 489	19 831	241 231
Амортизация	-	49 287	7 700	1 394	1 205	59 586
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31.12.2010 г.	-	231 469	28 429	19 883	21 012	300 793
<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2010 г.	1 230 250	4 148 505	292 549	15 559	14 291	5 701 154
Сальдо на 01.09.2010 г.	1 230 250	4 197 792	300 249	16 953	15 320	5 760 564

14. (119) Биологические активы

Биологические активы представляют собой стоимость живой рыбы:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Рыба	39	189

15. (120) Разведочные и оценочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Разведка и добыча меди на месторождении Жетымшоки Карагандинской области	514 966	-
Разведка и добыча железомарганцевых руд на рудопроявлении Жартас в Карагандинской области	18 991	-
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	128 522	-
Разведка и добыча медномолибденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области	893 820	-
Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области	31 465	-
Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области (40%)	365 000	-
Добыча жильного кварца на месторождении Акшоки-3 в Карагандинской области	-	-
	1 952 764	-

В соответствии со статьей 35 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» № 291-IV ЗРК от 24.06.2010 г. (с изменениями и дополнениями) предоставление права недропользования национальной компании государством производится путем заключения контракта на приоритетной основе, без проведения конкурса на основе прямых переговоров.

Вышеуказанные контракты на недропользование согласно статье 35 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» № 291-IV ЗРК от 24.06.2010 г. (с изменениями и дополнениями) переданы в АО «НК «СПК «Сарыарка». Данные контракты были получены по разделительному балансу АО «СПК

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

«Сарыарка», которое в июне 2011 г. получило статус национальной компании. В дальнейшем указанные контракты инвестируются в качестве вкладов в уставные капиталы компаний – недропользователей.

Согласно учетной политике Группы разведочные и оценочные активы после первоначального признания переоценены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 3396 от 14.07. 2009 г. на разведку и добычу меди на месторождении Жетымшоки Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «Павлодараудит».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 3524 от 29.01. 2010 г. на разведку и добычу железомарганцевых руд на рудопроявлении Жартас в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «Павлодараудит».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 3644-ТПИ от 24.06. 2010 г. добычу угля на месторождении Долинская в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «EXPRESS CONSULT».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 3709-ТПИ от 06.09. 2010 г. на разведку и добычу медномolibденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «Бюро по приватизации и инвестициям».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 3710-ТПИ от 06.09. 2010 г. на разведку и добычу полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «Бюро по приватизации и инвестициям».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 2447 от 20.08. 2007 г. на разведку и добычу меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «КБ - Консалтинг».

Право недропользования по контракту № 2887-ТПИ от 11.12.2008 г. на добычу жильного кварца на месторождении Акшоки-3 в Карагандинской области не отражено по справедливой стоимости в связи неисполнением контрактных обязательств и существующим риском расторжения контракта Компетентным органом.

**16. (121) Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 01.09.2010 г.	2 291	170	2 461
Поступление	547	-	547
Выбытие (взносы в УК)	-	-	-
Сальдо на 31.12.2010 г.	2 838	170	3 008
<i>Накопленный износ</i>			
Сальдо на 01.09.2010 г.	868	69	937
Начисления за год	167	7	174
Сальдо на 31.12.2010 г.	1 035	76	1 111
Балансовая стоимость на 31.12.2010 г.	1 803	94	1 897
Балансовая стоимость на 01.09.2010 г.	1 423	101	1 524

**16. Гудвилл**

Гудвилл образовался до реорганизации АО «НК СПК Сарыарка» (см. Примечание 1) при приобретении Обществом по справедливой стоимости ТОО «Карагандинский рыбоводник» в размере 18 071 тыс.





**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

тенге, ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в размере 6 012 тыс. тенге. Признаков обесценения гудвилла на отчетную дату не было.

**17. (123) Прочие долгосрочные активы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Проектно-сметная документация проекта «Инфраструктура индустриального парка в г. Темиртау»	498 000	498 000
Технико-экономическое обоснование строительства «Инфраструктура индустриального парка в г. Темиртау»	39 800	39 800
Незавершенное строительство	576 535	576 535
	<b>1 114 335</b>	<b>1 114 335</b>

Незавершенное строительство включает неоконченные строительные работы Индустриального парка в г. Караганда. Процесс ввода в эксплуатацию начнется в четвертом квартале 2012г.

**18. (213) Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 766	70 808
Кредиторская задолженность по аренде	1 005	-
Прочая кредиторская задолженность	58 983	3 587
	<b>66 754</b>	<b>74 395</b>

**19. (214) Краткосрочные резервы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Краткосрочные резервы	2 442	2 505

**20. (215) Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате	8 825	296

**21. (216) Вознаграждения работникам**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Кредиторская задолженность по оплате труда	7 335	12 038

**22. (217) Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	3 230	673
Социальный налог	2 118	504
Индивидуальный подоходный налог	3 236	1 567
Налог на имущество	11 309	16 547
Налог на транспорт	77	32
Налог на землю	2 722	-
Прочие налоги	4 091	587
Социальное страхование	938	562
Обязательные пенсионные взносы	3 189	1 315
Авансы, полученные	11 500	6 156
Доходы будущих периодов	-	21 972
Прочие	2 940	2 496
	<b>45 350</b>	<b>52 411</b>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

**23. (315) Отложенные налоговые обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, начисленная амортизация	414	-
Нематериальные активы, начисленная амортизация	120	-
Обязательства по налогам	(233)	-
Отложенные налоговые обязательства	301	-

**24. (316) Прочие долгосрочные обязательства**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Авансы, полученные под оказание прочих услуг	10 000	5 000

Долгосрочные авансы получены от ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» - участника ТОО «Сарыарка mining» согласно учредительному договору от 18.01.2008 г. Погашение авансовых платежей будет осуществляться за счет будущих дивидендов ТОО «Сарыарка mining», подлежащих выплате участникам после наступления точки безубыточности по контракту на недропользование. По разделительному балансу передано 5 000 тыс. тенге и оплачено за период 5 000 тыс. тенге.

**25. (410) Капитал**

Стоимость акционерного капитала определена на основе оценки, произведенной на момент реорганизации и формирования разделительного баланса оценочной компанией ТОО «Байкос», подтвержденной Отчетом об оценке собственного капитала АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» по состоянию на 31.08.2010 г.

Рыночная стоимость акционерного капитала определена в рамках затратного подхода методом чистых активов и составляет на 31.12.2010 и 31.08.2010г. 25 411 515 тыс. тенге, капитал разделен на 25 411 514 956 штук простых акций номинальной стоимостью 1 тенге за штуку.

**26. Балансовая стоимость простой акции**

Казахстанская Фондовая Биржа 8 ноября 2010 г. ввела в действие новые правила для компаний, включенных в списки торгов, которые требуют представления балансовой стоимости одной акции в финансовой отчетности компаний, включенных в списки торгов.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Стоимость простой акции		
Активы Группы	27 350 054	25 033 145
Нематериальные активы	(25 980)	(25 607)
Обязательства Группы	(141 007)	(146 645)
Чистые активы	27 456 081	25 154 183
Количество акций на отчетную дату (штук)	25 411 514 956	25 411 514 956
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,081	0,990

**27. (010) Доход от реализации продукции и оказания услуг**

	(тыс. тенге)	
	2010 г.	
Доход от оказания услуг	26 891	

**28. (011) Себестоимость реализации продукции, работ, услуг**

	(тыс. тенге)	
	2010 г.	
Расходы на материалы	13 610	
Расходы на оплату труда	4 128	



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

Отчисления на страхование	403
Накладные расходы	1 097
	<b>19 248</b>

**29. (014) Административные расходы**

	(тыс. тенге)
	<b>2010 г.</b>
Амортизация	2 525
Материальные затраты	1 528
Оплата труда	54 234
Отчисления от оплаты труда	3 676
Услуги банка	340
Налоги	2 172
Пеня, штрафы	4 914
Командировочные расходы	2 359
Страхование	405
Услуги	2 575
Услуги связи	942
Коммунальные услуги	727
Аудиторские и консультационные услуги	3 150
Расходы по аренде	6 028
Прочие	7 768
	<b>93 343</b>

**30. (015) Прочие расходы**

	(тыс. тенге)
	<b>2010 г.</b>
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	150
Расходы по выбытию прочих активов	69
Расходы по расторгнутым контрактам на недропользование	40 830
Прочие расходы	92 290
	<b>133 339</b>

В составе прочих расходов указаны расходы дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в размере 88 225 тыс. тенге, которые связаны с содержанием и обслуживанием строящихся объектов.

**31. (016) Прочие доходы**

	(тыс. тенге)
	<b>2010 г.</b>
Доход от выбытия активов	69
Частично распределенные денежные средства при ликвидации Национальной компании	48 561
Списание авансов полученных, переданных по разделительному балансу	21 972
	<b>70 602</b>

При разделении АО «НК «СПК «Сарыарка» г.Астаны, поступившие после даты разделительного баланса денежные средства от вознаграждения по депозитам, прочие денежные средства, остаток денежных средств от суммы, предназначенной на операционные расходы в период ликвидации были разделены на вновь созданные организации и при зачислении на счета Компании были признаны прочими доходами.

**32. (021) Доходы от финансирования**

	(тыс. тенге)
	<b>2010 г.</b>
Вознаграждения по депозитам	256 206



### 33. (101) Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от положений Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан в Казахстане 2010 году составляла 20%.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Группы возникают определенные налоговые различия.

	(тыс. тенге)
	2010 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	98 762
Налог по установленной ставке	22 096
Налог у источника выплаты (15%)	32 250
Налоговый эффект временных разниц	301
Расходы по подоходному налогу	54 647

По дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в результате перенесенных убытков возникает отложенный налоговый актив в сумме 119 878 тыс.тенге, который не признан в данной финансовой отчетности, так как компания не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

### 34. Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)
	2010 г.
Чистая прибыль (убыток)	44 115
Средневзвешенное количество простых акций	25 411 514 956
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	0,002

### 35. Условные обязательства

#### *Судебные разбирательства*

На дату утверждения финансовой отчетности у Группы не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### *Экономическая ситуация*

Экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан в условиях инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Вследствие чего, существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Группы обслуживать свои долги.

#### *Операционная среда*

Несмотря на то, что в последние годы экономическая ситуация в Республике Казахстан в целом улучшилась, ее экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки, характерные для развивающихся стран, в том числе наличие валютного контроля и ограничений на конвертацию валюты, относительно высокий уровень инфляции и продолжение правительством структурных реформ.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Республике Казахстан по-прежнему подвержено быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные ограничения, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан. Будущее направление развития Республики Казахстан во многом зависит от эффективности принимаемых государством мер экономической, налоговой и денежно-кредитной политики, а также от изменений нормативно-правовой базы и политической ситуации в стране.

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

#### ***Налогообложение и правовая среда***

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением различных интерпретаций, что приводит к возможности применения штрафных санкций..

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия правовых интерпретаций как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны чем те, которые как правило имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

#### **36. Пенсионное обеспечение**

В соответствии с законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат если у них есть трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 г. пропорционально историческим данным. Они также имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 01 сентября 2010 гг. Группа не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

#### **37. Связанные стороны**

Конечной контролирующей стороной АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» является Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» (Примечание 1).

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2010 года:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

(тыс. тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода -Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	5 600	-	-	5 600	Финансовая помощь
ТОО Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	-	10 000	-	10 000	Финансовая помощь
	5 600	10 000	-	15 600	

**Вознаграждение руководящему составу**

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, индивидуальными трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2010, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 3 773 тыс. тенге.

**Операции с органами государства**

АО «НК «СПК «Сарыарка», как обществом полностью принадлежащем государственному органу, были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенные для дальнейшего инвестирования в компании-недропользователи.

Ниже приводится перечень полученных контрактов:

Наименование контракта	№ контракта, дата	Передача права недропользования
Разведка и добыча меди на месторождении Жетымшоқы Карагандинской области	№ 3396 от 14.07.2009г.	не передано
Разведка и добыча железомарганцевых руд на рудопроявлении Жартас в Карагандинской области	№3524 от 29.01.2010г.	не передано
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	№ 3644-ТПИ от 24.06.2010г.	не передано
Разведка и добыча медномолибденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области	№ 3709-ТПИ от 06.09.2010г.	не передано
Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области	№3710-ТПИ от 06.09.2010г.	не передано
Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области (40% контракта, по дополнительному соглашению № 1 от 15.11.2007г.)	№ 2447 от 20.08.2007г.	не передано
Добыча жильного кварца на месторождении Акшоқы-3 в Карагандинской области	№ 2887-ТПИ от 11.12.2008г.	не передано

Права недропользования, которые по переоцененной стоимости были внесены в качестве вклада в уставный капитал компаний, представлены в таблице:



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

Название компании	Доля участия, %	Учредительный договор, % и дата	Дополнение к контракту на недропользование, дата и номер контракта	(тыс. тенге)	
				Стоимость права недропользования на основании независимой оценки	
ТОО «Orpek Mineral Resources»	27	б/н от 26.04.10г.	Рег.номер №3726 от 28.09.2010г. к контракту №2741 от 01.08.2008г.		167 619
ТОО «Taldykuduk Gaz»	20	б/н от 29.01.10г.	Рег.номер №3688-Т от 09.08.2010г. к контракту №2969 от 09.08.2010г.		158 049
					<b>325 668</b>

### 38. Деловые и географические сегменты

Группа осуществляет свою деятельность в трех основных операционных сегментах.

Сегментная информация по операционным сегментам Группы представлена ниже:

За период, закончившийся	Управление инвестиционными проектами	Производство рыбной продукции	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
<b>31 декабря 2010 года</b>					
Доход от продаж внешним покупателям	1 780	25 111	-	-	26 891
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>1 780</b>	<b>25 111</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 891</b>
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>61 429</b>	<b>2 783</b>	<b>(11 090)</b>	<b>(9 007)</b>	<b>44 115</b>
Активы сегмента	34 639 069	21 764	2 056	(7 571 767)	27 091 122
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	258 932	-	-	-	258 932
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-
<b>Итого активы</b>	<b>34 898 001</b>	<b>21 764</b>	<b>2 056</b>	<b>(7 571 767)</b>	<b>27 350 054</b>
Обязательства сегмента	380 497	6 516	19 594	(265 600)	141 007
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>380 497</b>	<b>6 516</b>	<b>19 594</b>	<b>(265 600)</b>	<b>141 007</b>
Амортизация	274 730	23 521	2 543	-	300 794
Нераспределенная амортизация	-	-	-	-	-
<b>Итого амортизация</b>	<b>274 730</b>	<b>23 521</b>	<b>2 543</b>	<b>-</b>	<b>300 794</b>
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	-
<b>За период, закончившийся</b>					
<b>01 сентября 2010 года</b>					
Доход от продаж внешним покупателям	-	-	-	-	-
Доход от продаж между сегментами	-	-	-	-	-
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Активы сегмента	31 222 644	30 419	2 462	(6 322 700)	24 932 825
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	100 320	-	-	-	100 320
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-
<b>Итого активы</b>	<b>31 322 964</b>	<b>30 419</b>	<b>2 462</b>	<b>(6 322 700)</b>	<b>25 033 145</b>
Обязательства сегмента	375 382	17 953	8 910	(255 600)	146 645
Нераспределенные	-	-	-	-	-

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

обязательства					
<b>Итого обязательства</b>	<b>375 382</b>	<b>17 953</b>	<b>8 910</b>	<b>(255 600)</b>	<b>146 645</b>
Амортизация	215 683	23 096	2 452	-	241 231
Нераспределенная амортизация	-	-	-	-	-
<b>Итого амортизация</b>	<b>215 683</b>	<b>23 096</b>	<b>2 452</b>	<b>-</b>	<b>241 231</b>
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	-

Деятельность Группы осуществляется в одном географическом сегменте – Карагандинская область Республики Казахстан.

### 39. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Группы являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Группы за отчетный период. Ниже приведены описания политики Группы в отношении управления данными рисками.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск, связанный с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2010 года:

Примечание	Общая сумма		
	максимального размера риска, 31 декабря 2010г.	максимального размера риска, 01 сентября 2010г.	
Денежные средства	4	1 750 406	380 148
Депозиты в банках	5	14 353 144	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	30 243	29 528
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	1 010 522	852 542
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>17 144 315</b>	<b>16 864 864</b>

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам.





АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2010 г.						(тыс. тенге)
	До востре- бования	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства	1 750 406	-	-	-	-	-	1 750 406
Депозиты в банках	-	-	-	-	14 353 144	-	14 353 144
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	30 243	-	30 243
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	1 010 522	1 010 522
	<b>1 750 406</b>	-	-	-	<b>14 383 387</b>	<b>1 010 522</b>	<b>17 144 315</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	43 241	-	43 241
	-	-	-	-	<b>43 241</b>	-	<b>43 241</b>
Нетто позиция	<b>1 750 406</b>	-	-	-	<b>14 340 146</b>	<b>1 010 522</b>	<b>17 101 074</b>

	01 сентября 2010 г.						(тыс. тенге)
	До востребован ия	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства	380 148	-	-	-	-	-	380 148
Депозиты в банках	-	-	-	-	15 602 646	-	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	29 528	-	29 528
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	852 542	852 542
	<b>380 148</b>	-	-	-	<b>15 632 174</b>	<b>852 542</b>	<b>16 864 864</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	74 395	-	74 395
	-	-	-	-	<b>74 395</b>	-	<b>74 395</b>
Нетто позиция	<b>380 148</b>	-	-	-	<b>15 557 779</b>	<b>852 542</b>	<b>16 790 469</b>

### Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски.

### Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА  
(в тысячах казахстанских тенге)**

	31 декабря 2010 г.			01 сентября 2010 г.		
	Тенге	Доллар США	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	1 750 406	-	1 750 406	380 148	-	380 148
Депозиты в банках	14 353 144	-	14 353 144	15 602 646	-	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 243	-	30 243	29 528	-	29 528
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 010 522	-	1 010 522	852 542	-	852 542
	<b>17 144 315</b>		<b>17 144 315</b>	<b>16 864 864</b>		<b>16 864 864</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Краткосрочная кредиторская задолженность	43 241	-	43 241	74 395	-	74 395
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>17 101 074</b>	<b>-</b>	<b>17 101 074</b>	<b>16 790 469</b>	<b>-</b>	<b>16 790 469</b>

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранных валютах.

#### *Процентный и прочий ценовой риски*

Группа незначительно подвержена процентному и прочему ценовому рискам, так как не пользуется заимствованиями, получаемыми за вознаграждение, а также ввиду специфики деятельности Группа в небольшой степени подвержена прочим ценовым рискам.

#### *Операционный риск*

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки. Также, в связи с малочисленностью персонала и малыми объемами операций, проводимыми Группой, операционные риски сведены к минимуму; отсутствие службы безопасности не влияет на операционные риски.

#### **40. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость денежных средств, депозитов в банках, дебиторской и кредиторской задолженности приближена к их справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены в данной финансовой отчетности по себестоимости, так как представлены долевыми инструментами, не имеющими активного рынка.



#### 41. События после отчетной даты

Акимат Карагандинской области Постановлением №13/01 от 06.04.2011 года принял решение создать национальную компанию на базе акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» со 100% участием государства в уставном капитале и переименовать АО «СПК «Сарыарка» в АО «НК «СПК «Сарыарка». Перерегистрация юридического лица произведена 23.06.2011г. с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

Решением Совета Директоров №6 от 03.03.2011г. принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» путем внесения дополнительного вклада на сумму 15 212 551 816 тенге. Также на основании решения Совета Директоров от 28.12 2011г. в уставный капитал были переданы проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование проекта «Инфраструктура индустриального парка в г. Темиртау» по оценочной стоимости (см. Примечание 17).

Акимат Карагандинской области Постановлением №08/02 от 04.03.2011 года постановил передать в счет увеличения уставного капитала АО «НК «СПК «Сарыарка» государственный пакет акций АО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат» в размере 90%, согласно независимой оценке.

Решением Совета Директоров №17 от 21.04.2011г. принято решение о приобретении 97% доли в уставном капитале дочерней компании ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара».

Решением заседания Правления №37 от 07.07.2011г. принято решение об оплате взноса в уставный капитал ТОО «Карагандинский рыбопитомник» в размере 2 216 тыс.тенге.

Акимат Карагандинской области Постановлением №34/03 от 23.09.2011 года постановил передать в счет увеличения уставного капитала АО «НК «СПК «Сарыарка» государственный пакет акций АО «Агро-Консалтинг-К» в размере 100%, согласно независимой оценке.

#### 42. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 20 января 2012 г.