

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

и Аудиторский отчет

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА.	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 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	16-51

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном 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 2011 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 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.

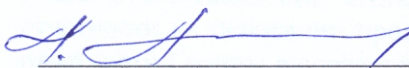
Руководство также несет ответственность за:

- 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.

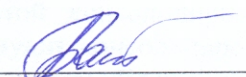
Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г года, была утверждена руководством Группы 15 мая 2012 года.

От имени руководства Группы:


Рахимжанов Г.Т.
Председатель Правления




Бахтина 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. Искендилова

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 2011 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 краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение 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 вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.



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 нужное зачеркнуть)
Среднегодовая численность работников: 178 (сорок) человек
Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства
Юридический адрес (организации) Республика Казахстан, г. Караганда, пр. Строителей, 4

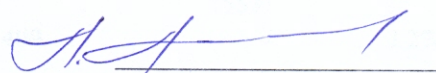
Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2011 года

		(тыс. тенге)	
АКТИВЫ	Код строки	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 167 656	1 750 406
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	10 586 950	14 353 144
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 023 813	32 418
Текущий подоходный налог	017	95 216	46 595
Запасы	018	657 394	9 495
Прочие краткосрочные активы	019	5 349 337	869 358
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	19 880 366	17 061 416
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	2 259 452	1 010 522
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	515 193	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	505 955	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	296 688	258 932
Инвестиционное имущество	117	224 912	224 912
Основные средства	118	6 173 093	5 701 154
Биологические активы	119	39	39
Разведочные и оценочные активы	120	1 952 764	1 952 764
Нематериальные активы	121	53 983	25 980
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	3 572 240	1 114 335
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	15 554 319	10 288 638
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		35 434 685	27 350 054



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ		Код строки	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	3 512 291	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	69 487	66 754	
Краткосрочные резервы	214	11 909	2 442	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	6 433	8 825	
Вознаграждения работникам	216	14 755	7 335	
Прочие краткосрочные обязательства	217	854 415	45 350	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	4 469 290		130 706
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310	510 000	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	5 038	301	
Прочие долгосрочные обязательства	316	40 000	10 000	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	555 038		10 301
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	28 586 344	25 411 515	
Эмиссионный доход	411	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	-
Резервы	413	1 952 764	1 952 764	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(133 098)	(155 232)	
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	30 406 010	27 209 047	
Доля неконтролирующих собственников	421	4 347	-	
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	30 410 357		27 209 047
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		35 434 685		27 350 054

Руководитель Рахимжанов Гумар Тюлегенович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

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


(подпись)

М.П.



Консолидированный бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51



Форма 2

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

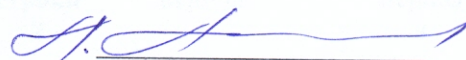
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	145 191	26 891
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	175 610	19 248
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(30 419)	7 643
Расходы по реализации	013	86 549	-
Административные расходы	014	486 882	93 343
Прочие расходы	015	584 500	133 339
Прочие доходы	016	256 917	70 602
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(931 433)	(148 437)
Доходы по финансированию	021	1 185 430	256 206
Расходы по финансированию	022	68 042	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(22 583)	(9 007)
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	163 372	98 762
Расходы по подоходному налогу	101	141 791	54 647
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	21 581	44 115
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	21 581	44 115
собственников материнской организации		22 134	44 115
долю неконтролирующих собственников		(553)	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	2 278 432
в том числе:			
Переоценка основных средств*	410	-	2 278 432
Переоценка финансовых активов, имеющих 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	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	21 581	2 322 547



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		0,001	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)



М.П.

* 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 финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51



Форма 3

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

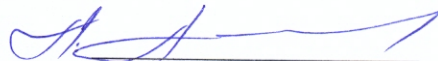
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	29 639 727	7 977 839
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	84 686	13 484
прочая выручка	012	140 486	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 191 321	10 000
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	1 057 842	255 648
прочие поступления	016	27 165 392	7 698 707
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	32 857 816	6 606 858
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 334 410	57 234
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	5 489 651	3 605
выплаты по оплате труда	023	315 587	59 291
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	185 969	103 174
прочие выплаты	027	24 532 199	6 383 554
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(3 218 089)	1 370 981
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1 950 300	-
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	1 950 300	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2 181 662	723
в том числе:			
приобретение основных средств	061	226 753	176
приобретение нематериальных активов	062	3 440	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	246	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	923	-
прочие выплаты	071	1 950 300	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(231 362)	(723)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	4 389 521	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	384 900	-
получение займов	092	3 955 863	-
полученные вознаграждения	093	33 258	-
прочие поступления	094	15 500	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 522 820	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	1 614	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	1 521 206	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2 866 701	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(582 750)	1 370 258
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 750 406	380 148
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 167 656	1 750 406

Руководитель Рахимжанов Гумар Тюлеганович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

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


(подпись)

М.П.



Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-51



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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

Код строки	1	2	3	4	Капитал материнской организации			7	8	9
					Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты			
Код строки	1	2	3	4	5	6	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	(тыс. тенге)
Сальдо на 1 сентября предыдущего года	010	25 411 515	-	-	-	-	(525 015)	-	24 886 500	
Изменения в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	1 952 764	369 783	-	2 322 547	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	44 115	-	44 115	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	1 952 764	325 668	-	2 278 432	
в том числе:										
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)*	221	-	-	-	-	2 278 432	-	-	2 278 432	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)*	222	-	-	-	-	(325 668)	325 668	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-
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 долевого инструмента (акций)	312	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструмента связанный с объединением бизнеса	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	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	-	-	-	1 952 764	(155 232)
		25 411 515				27 209 047

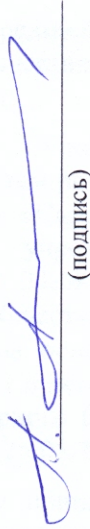


401	Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-
500	Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	25 411 515	-	1 952 764	(155 232)	-	-	27 209 047
600	Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	-	-	-	22 134	(553)	-	21 581
610	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	22 134	(553)	-	21 581
620	Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
621	Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
622	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
623	Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
624	Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-	-	-
625	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
626	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
627	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
628	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-	-	-
629	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-	-	-
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	3 174 829	-	-	-	4 900	-	3 179 729
	в том числе:							
710	Вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-

Взносы собственников	711	3 174 829	-	-	4 900	3 179 729
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов	713	-	-	-	-	-
Связанный с объединением бизнеса 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	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	28 586 344	-	1 952 764	(133 098)	30 410 357

Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегенович
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Бахтина Елена Михайловна
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

* В строках «Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)» (код строки 221) и «Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)» (код строки 222) отражена переоценка и перевод в состав нераспределенной прибыли разведочных и оценочных активов



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

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 Государственного учреждения «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 Государственного учреждения «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 с присвоением 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 23.06.2011г. с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

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 01.01.2012 г. акционерами АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» являются:

Ф.И.О. или наименование держателя ценных бумаг	Кол-во ЦБ (на счете держателя) 31 декабря 2011 г.	Доля (%)	Кол-во ЦБ (на счете держателя) 31 декабря 2010 г.	Доля (%)
Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области»	26 488 429 624	100	25 411 514 956	100

По состоянию на 31 декабря 2011 года акционерный капитал Общества сформирован в размере 28 586 344 (двадцать восемь миллиардов пятьсот восемьдесят шесть миллионов триста сорок четыре) тыс. тенге.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Общее количество объявленных и размещенных простых акций составляет 26 488 429 624 штук, KZ1C58300019.

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

Регистраторскую деятельность АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарьярка» 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;
- 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 2011г.	31 декабря 2010г.	
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»	96,73	70	РК, Карагандинская обл., Бухаржырауский район, п. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.
АО «Агро – Консалтинг – К»	100	-	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Прогресса 1
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	70	-	РК, Карагандинская обл, Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Общество в соответствии с учредительными документами является участником ТОО «Снайге Сарыарка» (доля участия 51%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данной организации не оплачена.

Ассоциированные организации

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2011г.	31 декабря 2010г.	
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
ТОО «Copper KZ»	26	26	РК, г.Алматы, Алмалинский район, ул.Фурманова 103
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова 33, кв.23

Общество в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «Quartz kz» (доля участия 49%), ТОО «Орда Group» (доля участия 49%) и ТОО «SaryarkaGaz» (доля участия 30,60%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

Дочерняя компания АО «Агро – Консалтинг – К» имеет инвестиции в следующие ассоциированные организации:

Ассоциированная организация	Доля участия, % 31 декабря 2011г.	Фактическое место нахождения организаций
ТОО «КарАгромаш»	30	РК, г.Караганды , район им.Казыбек би, ул.Западная , д.26
ТОО «КарАгроМаркет»	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Гончарная 71
ТОО «Микрокредитная организация КарАгроКредит»	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Гончарная 71
МКО «Момент-Финанс»	9,5	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Зелинского 30/1

АО «Агро – Консалтинг – К» в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО СП ТИД «Узбекистан» (доля участия 50%) и ТОО «ТЛК Караганды» (доля участия 10%). На отчетную дату доля участия Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Рахимжанов Гумар Тюлегенович;

Главный бухгалтер- Бахтина Елена Михайловна.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 годов составляла 178 и 183 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, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

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

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

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Основные оценки и допущения, которые в основном относятся к сроку службы основных средств и нематериальных активов, отложенным налогам, справедливой стоимости активов, расчету резерва по сомнительным требованиям и дисконтированию денежных потоков, основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2011 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный) меняет определение связанной стороны, подчеркивает одинаковый подход к отношениям связанных сторон, и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношение компании со связанными сторонами. Также, предусматривается исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Изменения были учтены при раскрытии информации.
- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» относится к вопросам классификации определенных выпусков прав в иностранной валюте либо в качестве долевого инструмента, либо в качестве финансового инструмента. Группа не имеет таких инструментов.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации» разъясняет необходимый уровень раскрытия информации о кредитном риске и имеющемся обеспечении, а также исключает требование о раскрытии информации в отношении финансовых активов, условия по которым были пересмотрены во избежание их отсрочки или обесценения. Изменения были учтены при раскрытии информации.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют, что потенциальное погашение обязательства путем выпуска долевых ценных бумаг не имеет значения при его отнесении к краткосрочным или долгосрочным. Группа не выпускала подобных инструментов.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» касаются изменений в учетной политике в год перехода на МСФО, условной стоимости и результата переоценок, а также тарифного регулирования и применения условной стоимости при переходе на МСФО. Поправки не применимы для финансовой отчетности Группы.
- Поправка к интерпретации IFRIC 14 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в отношении добровольных авансовых взносов не применима для финансовой отчетности Группы.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2011 г., и не были приняты Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах» требует представления подробной информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации» требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли. Допускается использование других названий. Применяется с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» вводит в действующие принципы исключение в отношении оценки требований и обязательств по отложенному налогу, связанных с инвестиционной собственностью, оценка которой осуществляется по справедливой стоимости, а также в отношении инвестиционной собственности, приобретенной в результате сделки по объединению бизнеса. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.



- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный) меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений, а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» перевыпущен как МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», в котором сохранены требования к составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» перевыпущен как МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия», в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов.

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 ее 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,

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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

Первоначальное признание

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в консолидированном 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 консолидированном бухгалтерском балансе.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

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.

Аренда

Финансовый лизинг – Группа в качестве лизингодателя

Группа отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам. Активы, принадлежащие Группе, но являющиеся предметом финансового лизинга, включены в финансовую отчетность как «Чистые инвестиции в финансовый лизинг», что представляет собой общие инвестиции в лизинг за вычетом незаработанного финансового дохода. Незаработанный финансовый доход амортизируется за период лизинга, с применением метода эффективной процентной ставки, для получения регулярной доходности на чистые инвестиции в финансовый лизинг. Сроком лизинга считается непрерываемый период в течение которого лизингополучатель обязался удерживать актив в лизинге, а также любые будущие условия, по которым лизингополучатель имеет право продолжить лизинг актива с будущими платежами или без них, и про которые в момент начала лизинга можно с уверенностью сказать, что лизингополучатель данными условиями воспользуется. Общими инвестициями в лизинг является сумма минимальных лизинговых платежей по финансовому лизингу к получению лизингодателя. Минимальными лизинговыми платежами являются платежи в течение срока лизинга, которые должны осуществляться лизингополучателем, не считая выплат за условную аренду, стоимость услуг или налоги, которые были уплачены лизингодателем и должны быть ему возмещены. Незаработанным финансовым доходом является разница между общей суммой минимальных лизинговых платежей по финансовому лизингу к получению лизингодателем и текущей стоимостью данных минимальных лизинговых платежей к справедливой стоимости актива, переданного в финансовый лизинг. Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

обменять актив, переданный в лизинг, или погасить обязательство между компетентными сторонами при их желании и в ходе обычного бизнеса.

Операционная аренда – Группа в качестве арендодателя

Группа отражает в консолидированном бухгалтерском балансе активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Доход по договорам операционной аренды равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды. Совокупная стоимость льгот, предоставленных арендатором, равномерно отражается как сокращение арендного дохода в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с договором операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, сдаваемого в аренду.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течении срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, за исключением затрат на обслуживание, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, приводя к уменьшению как основной суммы задолженности, так и незаработанного финансового дохода.

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 учитываются 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:

	Срок полезной службы (лет)
<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>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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, 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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, 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

вероятности потребуются 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.

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 бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" 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.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- 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.

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 обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

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 ей; 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.

Связанными сторонами являются:

а) Компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Компанию, контролируются ей, 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 Компания 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 Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;

г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Компании, в том числе директора и старшие должностные лица Компании, а также неисполнительные директора и 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 Общества, и Компании, которые имеют общего с Обществом ключевого члена управления.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
АО «Цеснабанк»	72 203	-
АО «Альянс Банк»	791 432	4 482
АО «Народный банк Казахстана»	1	2 658
Карагандинский филиал АО «БТА Банк»	295 459	1 743 195
АО «Банк Астана финанс»	5	-
Наличность в кассе	8 556	71
	1 167 656	1 750 406

5 (015). Прочие краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Депозит в АО «Альянс Банк»	588 645	-
Депозит в АО «Банк Астана финанс»	2 000 000	-
Депозит в АО «Метроком банк»	200 000	-
Депозит в АО «Цеснабанк»	7 798 174	6 162 000
Депозит в АО «БТА Банк»	-	2 000 000
Депозит в АО «Евразийский банк»	-	100 000
Депозит в АО «Нурбанк»	-	6 050 000
Вознаграждения по депозитам	131	41 144
	10 586 950	14 353 144

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов годовые эффективные ставки вознаграждения составляли от 5,1 % до 10,5% годовых.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

6 (016). Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
	(тыс. тенге)	
Торговая дебиторская задолженность	156 717	1 340
Задолженность работников	3 133	1 330
Задолженность по аренде	686	845
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	344 663	-
Краткосрочные вознаграждения по финансовой аренде	71 780	-
Дебиторская задолженность по страхованию предметов лизинга	5 339	-
Краткосрочная финансовая помощь	298 495	28 000
Прочая дебиторская задолженность	1 309 487	903
Резерв по сомнительным требованиям	(166 487)	-
	2 023 813	32 418

По состоянию на 31 декабря 2011 года в составе прочей дебиторской задолженности числится задолженность Фонда развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда» в размере 1 297 291 тыс. тенге по возмещению расходов на финансирование строительства Ледового дворца и теннисного центра в г. Караганда (Примечание 21), в том числе 1 238 500 тыс. тенге – задолженность по возмещению основного долга по кредиту, полученному Группой в АО «Цесна Банк», 54 198 тыс. тенге – задолженность по возмещению вознаграждения за полученный Группой кредит и 4 593 тыс. тенге – возмещение расходов по оплате комиссии банка за выдачу кредита. В результате возмещения вознаграждения и комиссии у Группы возникает доход, отраженный в составе прочего дохода (Примечание 37).

В составе краткосрочной временной финансовой помощи числится краткосрочная финансовая помощь АО «Казчерметавтоматика», АО «КарагандаЛифтМонтаж», ТОО Племенное хозяйство «Топар», ТОО «Топарские теплицы», ТОО «Зах Талды», ТОО «Коктас» и ТОО «Лейла»

7. Чистые инвестиции в финансовую аренду

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
	(тыс. тенге)	
Минимальные лизинговые платежи к получению:	1 037 724	-
Незаработанный финансовый доход	(109 987)	-
Чистые минимальные лизинговые платежи к получению	927 737	-
Резерв по сомнительным требованиям	(55 479)	-
Чистые инвестиции в финансовый лизинг	872 258	-
Текущая часть	421 782	-
Резерв по сомнительным требованиям	(55 479)	-
Текущая часть (нетто)	366 303	-
Долгосрочная часть	505 955	-
Чистые инвестиции в финансовый лизинг	872 258	-

В чистых инвестициях в финансовую аренду, отражена задолженность по финансовому лизингу предоставленному сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVIII сессии Карагандинского областного маслихата от 27 декабря 2005 года №264 «Об утверждении региональной программы устойчивого развития агропромышленного комплекса Карагандинской области на 2006-2010 годы».

Основными задачами данной программы являются реализация инвестиционных проектов по передаче сельхозтоваропроизводителям области в лизинг сельхозтехники и созданию благоприятных условий для продвижения продовольственных товаров.

Годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 8-9% годовых.

АО «Агро – Консалтинг – К» определено оператором по выполнению вышеуказанной программы.

В 2011 и году стоимость оборудования, переданного в финансовый лизинг, составила 154 461 тыс. тенге.

Ниже приведены сроки погашения по общим и чистым инвестициям в финансовый лизинг по состоянию на 31 декабря:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

(тыс. тенге)

Годы	31 декабря 2011 г.	
	Общие инвестиции	Чистые инвестиции
2012	421 782	321 724
2013	227 604	196 045
2014	172 459	153 307
2015	119 975	109 837
2016	66 176	62 201
2017	29 614	29 030
2018	114	114
Итого	1 037 724	872 258

8 (017). Текущий подоходный налог

(тыс. тенге)

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Корпоративный подоходный налог	95 216	46 595

9 (018). Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Сырье и материалы	12 726	1 945
Готовая продукция	405	-
Товары	631 740	2 862
Незавершенное производство	9 842	2 850
Прочие материалы	2 681	1 838
	657 394	9 495

10 (019). Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	4 101 898	1 657
Прочие краткосрочные активы	180 191	164 841
Налог на добавленную стоимость	1 044 848	686 418
Социальный налог	48	-
Земельный налог	639	578
Налог на транспорт	32	66
Налог на имущество	5 054	58
Прочие	16 627	15 740
	5 349 337	869 358

В составе авансов выданных отражены авансы выданные дочерней организацией ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» для строительства Индустриального парка.

В состав прочих краткосрочных активов включены предварительные расходы, связанные с полученными контрактами на недропользование (Примечание 45), 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.

11(110). Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

(тыс. тенге)

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Доля участия Группы, в %	Сумма	Доля участия Компании, в %	Сумма
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15,00	21	15,00	21
ТОО «SaryArka Steel Ropers»	20,00	189	-	-
ТОО «Silicon mining»	9,90	35 068	9,90	35 068



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

ТОО «Taldykuduk Gas»	20,00	158 049	20,00	158 049
ТОО «Варда Минералс»	9,90	4 627	9,90	4 627
ТОО «Горно-обогатительная компания Сарыарка Комир»	30,00	21 535	30,00	21 535
ТОО «Грин Технолоджи»	33,39	94 521	49,00	140 000
ТОО СП «Жетымшоқы»	15,00	21	-	-
ТОО «Казахстан Марганец»	49,00	135 356	49,00	135 356
АО «Казчерметавтоматика»	98,82	38 687	98,82	38 687
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	77,69	47	77,69	47
ТОО «Медная компания Коунрад»	40,00	48	40,00	48
ТОО «НАР-АС и К»	20,00	30 008	20,00	30 008
ТОО «Петроресурс»	20,00	7 514	20,00	7 514
ТОО «Сарыарка mining»	20,00	134 464	20,00	134 464
ТОО «Сарыарка-Energy»	20,00	165 467	20,00	165 467
ТОО «Сарыарка-IRON»	20,00	75 700	20,00	75 700
ТОО «СарыКум 2010»	15,00	21 188	15,00	21 188
ТОО «Тау Тас LTD»	18,00	42 743	18,00	42 743
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	90,00	1 293 163	-	-
ТОО «Топарские теплицы»	9,90	15	-	-
ТОО «Шахта Долинская»	15,00	21	-	-
ТОО Кредитное товарищество «Ак Булак»	0,11	1 000	-	-
		2 259 452		1 010 522

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, так как в отношении данных активов нет активного рынка.

В отчетном периоде Общество оплатило 20% доли в уставном капитале ТОО «SaryArka Steel Ropers» в сумме 189 тыс. тенге, 15% доли ТОО СП «Жетымшоқы» в сумме 21 тыс. тенге, 9,9% доли в уставном капитале ТОО «Топарские теплицы» в сумме 15 тыс. тенге, 15% доли в уставном капитале ТОО «Шахта Долинская» в сумме 21 тыс. тенге.

В оплату размещаемых акций Общества учредитель ГУ «Управление финансов Карагандинской области» передал 90% акций АО «Темиртауский Электро-металлургический комбинат» стоимостью 1 293 163 тыс. тенге, согласно оценке произведенной ТОО «Тим Консалтинг» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00534-(73706-1910-ТОО) от 03.11.2003 г).

В отчетном периоде Общество продало 15,61% доли участия в ТОО «Грин Технолоджи» за 71 125 тыс. тенге. Рыночная стоимость 15,61% доли участия определена на основании оценки, проведенной 14.06.2011г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 г.). В результате продажи доли участия у Группы возникает доход, отраженный в составе прочего дохода (Примечание 37).

Группа в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «СЗЦ «Каркаралы» (доля участия 20%), ТОО «Племенное хозяйство «Топар» (доля участия 9,9%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

12 (114). Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Займы, предоставленные по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011 – 2020 годы» объектам кондоминиума	162 093	-
Займы, предоставленные по государственной Программе «Занятость 2020»	353 100	-
	515 193	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011 – 2020 годы» утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан №473 от 30 апреля 2011 года.

Цель Программы – внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума.

Данной программой не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства.

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 года.

Цель Программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости.

Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной Программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 года и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК).

С целью реализации данной программы Общество выдает займы микрокредитным организациям и Кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Общество при выдаче займов микрокредитным организациям и Кредитным товариществам применяет эффективную ставку вознаграждения в размере 3,15% годовых (увеличена на 0,5% годовых ставка, по которой получен целевой займ из республиканского бюджета (Примечание 27)). Ставки вознаграждения определены постановлениями Правительства Республики Казахстан.

АО «НК «СПК «Сарыарка» определено оператором по выполнению вышеуказанных программ.

13. (115) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

31 декабря 2011 г.

31 декабря 2010 г.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде

505 955

-

В составе дебиторской задолженности по финансовой аренде, отражена задолженность по финансовому лизингу предоставленному сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVII сессии Карагандинского областного маслихата от 27 декабря 2005 года № 264 «Об утверждении региональной программы устойчивого развития агропромышленного комплекса Карагандинской области на 2006-2010 годы» (Примечание 7).

14 (116). Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

(тыс. тенге)

	Текущая стоимость на 31 декабря 2011	Текущая стоимость на 31 декабря 2010
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	160 037	167 540
ТОО «Арай KZ»	41 956	45 793
АО «Карагандинская Полиграфия»	43 478	45 599
ТОО «Sorper KZ»	4	-
ТОО «Шоптыколь 2010»	68	-
ТОО «КарАгромаш»	50 238	-
ТОО «КарАгроМаркет»	70	-
ТОО «Микрокредитная организация КарАгроКредит»	739	-
МКО «Момент - Финанс»	98	-
	296 688	258 932



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

В отчетном периоде Общество оплатило не оплаченную в установленный срок АО «НК «СПК «Сарыарка» г.Астаны 49 %-ю долю в уставном капитале в ТОО «Шоптыколь 2010» в размере 69 тыс. тенге, а также 26% долю в ТОО «Сорег KZ» в размере 37 тыс. тенге.

В отчетном периоде дочерняя организация АО «Агро – Консалтинг – К» на основании решения Правления № 1 от 06.01.2011 г. оплатило 49% долю участия в уставном капитале ТОО «КарАгроМаркет» на сумму 74 тыс. тенге, на основании решения Правления № 3 от 21.02.2011 г. оплачено 30 % доли участия в уставном капитале ТОО «КарАгроКредит» на сумму 742 тыс. тенге, на основании решения Правления №19 от 13.09.2011 г. оплачено 9,5% доли участия в уставном капитале ТОО «МКО «Момент-Финанс» на сумму 98 тыс. тенге.

15 (117). Инвестиционная недвижимость

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Земля	224 912	224 912

Инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения.

16 (118). Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.10г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 303	6 001 947
Сальдо приобретенных компаний на 31.12.2010г.	-	175 008	2 785	1 770	7 568	187 131
Поступление	-	278 709	128 245	88 718	10 400	506 072
Выбытие	-	-	-	(1 770)	(806)	(2 576)
Сальдо на 31.12.11г.	1 230 250	4 833 691	452 008	124 160	52 465	6 692 574
Накопленный износ:						
Сальдо на 31.12.10г.	-	231 469	28 429	19 883	21 012	300 793
Сальдо приобретенных компаний на 31.12.2010г.	-	17 065	1 139	1 128	1 698	21 030
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	167 934	27 829	7 497	(3 523)	199 737
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	-	(1 372)	(707)	(2 079)
Сальдо на 31.12.11г.	-	416 468	57 397	27 136	18 480	519 481
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	1 230 250	4 417 223	394 611	97 024	33 985	6 173 093
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.09.10 г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 151	6 001 795
Поступление	-	-	-	-	176	176
Выбытие	-	-	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31.12.10г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 303	6 001 947
Накопленный износ:						
Сальдо на 01.09.10 г.	-	182 182	20 729	18 489	19 831	241 231
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	49 287	7 700	1 394	1 205	59 586
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31.12.10г.	-	231 469	28 429	19 883	21 012	300 793
Балансовая стоимость на 31.12.10г.	1 230 250	4 148 505	292 549	15 559	14 291	5 701 154

В отчетном периоде введенные в эксплуатацию объекты незавершенного строительства, в сумме 286 787 тыс. тенге, были переведены в состав основных средств.

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

17 (119). Биологические активы

Биологические активы представляют собой стоимость живой рыбы:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Рыба	39	39

18 (120). Разведочные и оценочные активы

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Разведка и добыча меди на месторождении Жетымшоки Карагандинской области	514 966	514 966
Разведка и добыча железомарганцевых руд на рудопроявлении Жартаc в Карагандинской области	18 991	18 991
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	128 522	128 522
Разведка и добыча медномolibденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области	893 820	893 820
Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области	31 465	31 465
Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области (40%)	365 000	365 000
Добыча жильного кварца на месторождении Акшоки-3 в Карагандинской области	-	-
	1 952 764	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 по разделительному балансу были получены АО «СПК «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 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 Жартаc 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».



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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

19 (121). Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31.12.10г.	2 838	170	3 008
Поступление	2 898	-	2 898
Выбытие	(25)	-	(25)
Сальдо на 31.12.11г.	5 711	170	5 881
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.10г.	1 035	76	1 111
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	173	-	173
Амортизация по выбывшим ОС	(25)	-	(25)
Сальдо на 31.12.11г.	1 183	76	1 259
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	4 528	94	4 622
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 01.09.10 г.	2 291	170	2 461
Поступления	547	-	547
Сальдо на 31.12.10г.	2 838	170	3 008
Накопленный износ:			
Сальдо на 01.09.10 г.	868	69	937
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	167	7	174
Сальдо на 31.12.10г.	1 035	76	1 111
Балансовая стоимость на 31.12.10г.	1 803	94	1 897

По оценкам руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

19. Гудвилл

До реорганизации АО «НК СПК Сарыарка» (см. Примечание 1) образовался гудвилл при приобретении Обществом по справедливой стоимости ТОО «Карагандинский рыбопитомник» в размере 18 071 тыс. тенге, ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в размере 6 012 тыс. тенге. Гудвилл в размере 25 278 тыс. тенге возник при приобретении по справедливой стоимости АО «Агро – Консалтинг – К» 27 сентября 2011 года. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов, согласно оценке проведенной ТОО «MSD Prise» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00750(30678-1901-ТОО) от 22.07.2008 г.) составляет 1 501 666 тыс. тенге.

Признаков обесценения гудвилла на отчетную дату не было.

20 (123). Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2011	(тыс. тенге) 31 декабря 2010
Проектно-сметная документация проекта «Инфраструктура индустриального парка»	-	498 000
Технико-экономическое обоснование строительства «Инфраструктура индустриального парка»	-	39 800
Незавершенное строительство	3 572 240	576 535
	3 572 240	1 114 335



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

На основании решения Совета Директоров от 28.12.2011г. проектно-сметная документация и технико-экономическое обоснование проекта «Инфраструктура индустриального парка» внесены в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка». В соответствии с законодательством Республики Казахстан взнос в уставный капитал произведен по оценочной стоимости. Справедливая стоимость активов определена на основании оценки, проведенной ТОО «Меридиан Патент» (Генеральная Государственная лицензия по оценке имущества №ЮЛ-00478 (17345-1930-ТОО №0010937 от 14.07.2005 г.) в сумме 539 628 тыс. тенге.

Вышеназванные активы в дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» отражены в составе незавершенного строительства, также в составе незавершенного строительства отражены затраты на строительство инфраструктуры Индустриального парка. Процесс ввода в эксплуатацию планируется в четвертом квартале 2012 г.

Также по состоянию на 31.12.2011 г. в составе незавершенного строительства числятся два торговых павильона в г. Темиртау, ввод в эксплуатацию планируется во втором квартале 2012 г.

В отчетном периоде введенные в эксплуатацию объекты незавершенного строительства, в сумме 286 787 тыс. тенге, были переведены в состав основных средств.

21 (210). Займы

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные банковские займы	1 238 500	-
Краткосрочные займы от небанковских организаций	2 207 363	-
Вознаграждение по займам	66 428	-
	3 512 291	-

По состоянию на 31.12.2011 г. финансовые обязательства представлены – займами, полученными в рамках:

- Договора банковского займа с АО «Цеснабанк» №600/0843-11 от 03.08.2011 г. в сумме 1 238 500 тыс. тенге, на срок до 03.08.2012 г., со ставкой вознаграждения 12% годовых.

Займ получен на финансирование завершения строительства Ледового Дворца и теннисного центра в г.Караганда (Примечание 6). Вознаграждение выплачивается единовременно в конце срока.

- Договора займа №7/КАР от 14.09.2011 г. и Договора займа №8/КАР от 29.12.2011 г. с АО «Национальная Компания «Продкорпорация» в сумме 2 207 363 тыс. тенге, на срок до 01.10.2012г., со ставкой вознаграждения 3% годовых.

Целью финансирования является формирование региональных стабилизационных фондов за счет средств республиканского бюджета. Займ получен в рамках реализации Комплекса мер по регулированию продовольственного рынка с применением рыночных механизмов, утвержденных Распоряжением Премьер-Министра РК № 92-Р от 18.07.2011г., Протокольным Поручением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики РК № 17-50/011-32, 11-7 от 24.06.2011г. Вознаграждение выплачивается единовременно в конце срока.

На основании вышеуказанных документов Общество определено оператором по выполнению программы формирования региональных стабилизационных фондов.

22 (213). Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Торговая кредиторская задолженность	27 690	6 766
Кредиторская задолженность по аренде	-	1 005
Прочая кредиторская задолженность	41 797	58 983
	69 487	66 754



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

23 (214). Краткосрочные резервы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	11 909	2 442

24 (215). Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Корпоративный подоходный налог к уплате	6 433	8 825

25 (216). Вознаграждения работникам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Кредиторская задолженность по оплате труда	14 755	7 335

26 (217). Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Авансы, полученные	820 886	11 500
Прочие	2 940	2 940
Налог на добавленную стоимость	13 783	3 230
Социальный налог	4 290	2 118
Индивидуальный подоходный налог	5 373	3 236
Налог на имущество	16	11 309
Налог на транспорт	126	77
Налог на землю	32	2 722
Прочие налоги	121	4 091
Социальное страхование	1 233	938
Обязательные пенсионные взносы	5 615	3 189
	854 415	45 350

27 (310). Займы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Долгосрочные займы от небанковских организаций	510 000	-

По состоянию на 31.12.2011 г. долгосрочные финансовые обязательства представлены займом полученным по Кредитному договору №39 от 27.10.2011г., заключенному с Акиматом Карагандинской области на сумму 510 000 тыс. тенге, в рамках реализации областной бюджетной программы «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе, в рамках «Программы занятости 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан №316 от 31.03.2011г.

Договор займа заключен сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства №819 от 18.07.2011г. На момент получения займа применяемая для данных целей ставка составила 2,65% годовых. Общество определено оператором по выполнению государственной программы «Занятость 2020» и ставка вознаграждения установлена вышеуказанными нормативными документами.

Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, по сроку 20 декабря.

28 (315). Отложенные налоговые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, начисленная амортизация	3 354	414
Нематериальные активы, начисленная амортизация	505	120
Дебиторская задолженность	2 660	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Резервы по условным обязательствам	(1 205)	-
Обязательства по налогам	(276)	(233)
Отложенные налоговые обязательства	5 038	301

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	301	-
Изменение отложенного налога на прибыль	4 737	301
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	5 038	301

При расчете отложенного налога на прибыль в дочерних организациях ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» и АО «Агро-Консалтинг-К» возникли отложенные налоговые активы. По дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в результате переносимых убытков возникает отложенный налоговый актив в размере 12 059 тыс. тенге, который не признан в данной консолидированной финансовой отчетности, так как компания не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

По дочерней организации АО «Агро – Консалтинг – К» отложенный налоговый актив в размере 134 801 тыс. тенге не признан в данной консолидированной финансовой отчетности, так как в соответствии со статьей 133 Налогового Кодекса Республики Казахстан, начисленное вознаграждение по финансовому лизингу уменьшает налогооблагаемый доход, в связи с чем компания не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

29 (316). Прочие долгосрочные обязательства

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Авансы, полученные под оказание прочих услуг	40 000	10 000

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.

30 (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 г. 25 411 515 (двадцать пять миллиардов четыреста одиннадцать миллионов пятьсот пятнадцать) тыс. тенге, капитал разделен на 25 411 514 956 штук простых акций номинальной стоимостью 1 тенге за штуку.

Движение простых акций Общества в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	Остаток акций на 31.12.2010 г.	Размещено в 2011 году				Остаток акций на 31.12.2011 г.
		07.07.2011	29.07.2011	26.09.2011	27.09.2011	
Количество акций, шт	25 411 514 956	646 581 500	90 000 000	300 333 168	40 000 000	26 488 429 624
Цена размещения, тенге	1,00	2,00	2,00	5,00	5,00	-
Акционерный капитал, тенге	25 411 514 956	1 293 163 000	180 000 000	1 501 665 840	200 000 000	28 586 343 796

Акима́т 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, в размере 1 293 163 (один миллиард двести девяносто три миллиона сто шестьдесят три) тыс. тенге. Оценка



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов произведена ТОО «Тим Консалтинг» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00534-(73706-1910-ТОО) от 03.11.2003 г).

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, в размере 1 501 666 (один миллиард пятьсот один миллион шестьсот шестьдесят шесть) тыс. тенге. Оценка справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов произведена ТОО «MSD Prise» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00750(30678-1901-ТОО) от 22.07.2008 г.).

31. 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.

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Итого активы	35 434 685	27 350 054
Нематериальные активы	(53 983)	(25 980)
Итого обязательства	(5 024 328)	(141 007)
Чистые активы	30 356 374	27 183 067
Количество размещенных простых акций	26 488 429 624	25 411 514 956
Балансовая стоимость простой акции	1,146	1,070

32 (010). Выручка

	2011 г.	2010 г.
Реализация готовой продукции, работ, услуг	115 536	26 891
Реализация приобретенных товаров	19 973	-
Доход от аренды	9 682	-
	145 191	26 891

33 (011). Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2011 г.	2010 г.
Расходы на материалы	82 173	13 610
Расходы на оплату труда	44 658	4 138
Отчисления на страхование	1 318	403
Накладные расходы	47 461	1 097
	175 610	19 248

34 (013). Расходы по реализации

	2011 г.	2010 г.
Заработная плата	1 778	-
Социальные отчисления	64	-
Использование железнодорожного тупика	307	-
Железнодорожные услуги	30	-
Погрузочно-разгрузочные работы	23 259	-
Командировочные расходы	70	-
Транспортные услуги	19 109	-
Услуги по хранению продовольственных товаров	41 932	-
	86 549	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

35 (014). Административные расходы

(тыс. тенге)

	2011 г.	2010 г.
Амортизация	45 689	2 525
Материальные затраты	49 817	1 528
Оплата труда	270 303	54 234
Отчисления от оплаты труда	13 497	3 676
Услуги банка	10 118	340
Налоги	6 417	2 172
Пеня, штрафы	2 561	4 914
Командировочные расходы	9 039	2 359
Страхование	809	405
Услуги	16 603	2 575
Услуги связи	4 525	942
Коммунальные услуги	2 244	727
Аудиторские и консультационные услуги	6 283	3 150
Расходы по аренде	19 108	6 028
Прочие	13 980	7 768
Госпошлина по судебному иску	12 218	-
Обучение	814	-
Представительские расходы	2 857	-
	486 882	93 343

36 (015). Прочие расходы

(тыс. тенге)

	2011 г.	2010 г.
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	36 414	150
Расходы по выбытию прочих активов	264 226	69
Расходы по расторгнутым контрактам на недропользование	-	40 830
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных долгов	109 231	-
Прочие расходы (расходы связанные с содержанием электротехнического и железнодорожного цехов, используемых для собственных нужд в процессе строительства)	170 008	-
Комиссия за выдачу кредита	4 593	92 290
Прочие расходы	28	-
	584 500	133 339

В расходах по выбытию прочих активов отражена стоимость техники – экономического обоснования проекта «Строительство ТЭЦ-4 в г. Караганда», в размере 263 777 тыс. тенге, которое было безвозмездно передано Акимату Карагандинской области, в соответствии с Постановлением Акима Карагандинской области №43/02 от 29.11.2011г. и договором дарения от 01.12.2011г.

37 (016). Прочие доходы

(тыс. тенге)

	2011 г.	2010 г.
Операционная аренда	595	-
Доход от выбытия основных средств	84 487	69
Частично распределенные денежные средства при ликвидации Национальной компании	-	48 561
Списание авансов полученных по разделительному балансу	-	21 972
Доход от прироста стоимости прочих долгосрочных активов при передаче в уставный капитал	37 684	-
Доход от продажи доли участия	25 646	-
Корректировка налогов при ликвидации АО «НК «СПК «Сарыарка» г.Астаны)	2 434	-
Возмещение расходов по вознаграждению	58 791	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Возмещение 50% стоимости кормов	3 232	-
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	30 505	-
Доход по штрафным санкциям	356	-
Курсовая разница	2 214	-
Прочие доходы	10 973	-
	256 917	70 602

Доход от прироста стоимости прочих долгосрочных активов при передаче в уставный капитал возник в результате оценки активов переданных в уставный капитал дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» (Примечание 20).

Доход от продажи доли участия в активах, имеющих для продажи возник в результате продажи 15,61% доли участия в ТОО «Грин Технолоджи» (Примечание 11).

Доход от возмещения расходов по вознаграждению и комиссии банка возник в результате возмещения Фондом развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда» вознаграждения и комиссии банка возникающего у Группы по кредиту полученному в АО «Цеснабанк» (Примечание 6).

38 (021). Доходы по финансированию

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждения по депозитам	1 145 418	256 206
Вознаграждения по лизингу	39 331	-
Вознаграждения по займам	681	-
	1 185 430	256 206

39 (022). Расходы по финансированию

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждение по займам	68 042	-

40 (023). Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

Наименование организации	2011 год		Доля участия Общества	Доля дохода Общества
	Прибыль (убыток)	Объявленные дивиденды		
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	(27 790)	-	27,00%	(7 503)
ТОО «Арай KZ»	(14 212)	-	27,00%	(3 837)
АО «Карагандинская Полиграфия»	(4 328)	-	49,00%	(2 121)
ТОО «Технопарк UniScienTech»	(27 479)	-	25,71%	-
ТОО «Соррег KZ»	(125)	-	26,00%	(33)
ТОО «Шоптыколь 2010»	(3)	-	49,00%	(1)
ТОО «КарАгромаш»	(18 533)	-	49,00%	(9 081)
ТОО «КарАгроМаркет»	(8)	-	49,00%	(4)
ТОО «Микрокредитная организация КарАгроКредит»	(9)	-	30,00%	(3)
МКО «Момент - Финанс»	-	-	9,50%	-
	(92 487)	-		(22 583)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Наименование организации	Прибыль (убыток)	2010 год		
		Объявленные дивиденды	Доля участия Общества	Доля дохода Общества
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	(96)	-	27,00%	(26)
ТОО «Арай KZ»	(5 193)	-	27,00%	(1 402)
АО «Карагандинская Полиграфия»	(13 498)	-	49,00%	(6 614)
ТОО «Технопарк UniScienTech»	(3 753)	-	25,71%	(965)
	(22 540)	-		(9 007)

41. Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчеты по 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 на 2011 и 2010 года установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные налоговые разницы.

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	163 372	98 762
Налог по установленной ставке	8 589	22 096
Налог у источника выплаты (15%)	128 465	32 250
Налоговый эффект временных разниц	4 737	301
Расходы по подоходному налогу	141 791	54 647

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Прибыль до налогообложения	163 372	98 762
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	32 674	19 752
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(24 085)	2 344
Налог у источника выплаты (15%)	128 465	32 250
Отложенный налог	4 737	301
Расходы по подоходному налогу	141 791	54 647

42 (600). Прибыль на акцию

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

	(тыс. тенге)	
	2011 г.	2010 г.
Чистая прибыль (тыс. тенге)	22 134	44 115
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	26 488 429 624	25 411 514 956
Базовая прибыль на акцию (тенге)	0,001	0,002



43. 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.

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 Группы, 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.

44. 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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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 2011 и 31 декабря 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.

45. Связанные стороны

Конечной контролирующей стороной АО «Национальная Компания «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.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:

(тыс. тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, (получено) кредитов и т.д.	Оплата (Поступление)	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
АО «НК «СПК «Сарыарка»	15 600	166 000	(56 000)	125 600	Финансовая помощь
АО «НК «СПК «Сарыарка»	-	1 146 245	-	1 146 245	Займ
АО «НК «СПК «Сарыарка»	-	3 369	-	3 369	Проценты по займу
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	(5 600)	-	-	(5 600)	Финансовая помощь
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	-	(800)	-	(800)	Полученные авансы
ТОО Индустриальный парк «Металлургия- Металлообработка»	(10 000)	-	10 000	-	Финансовая помощь
ТОО «Сервисно- заготовительный центр «Ботакара»	-	(166 000)	46 000	(120 000)	Финансовая помощь
ТОО СЗЦ «Ботакара»	-	800	-	800	Выданные авансы
АО «Агро-Консалтинг-К»	-	(1 146 245)	-	(1 146 245)	Займ
АО «Агро-Консалтинг-К»	-	(3 369)	-	(3 369)	Проценты по займу

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 премий и т.д.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2011 и 2010 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 74 731 тыс. тенге и 3 773 тыс. тенге, соответственно.

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

46. 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 инвестиционным и проектами	Производство рыбной продукции	Прочие	Элиминированные суммы	(тыс. тенге) Консолидированные показатели
31 декабря 2011 года					
Доход от продаж внешним покупателям	112 049	17 014	16 128	-	145 191
Доход от продаж внутри Группы	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	1 188 799	-	-	(3 369)	1 185 430
Итого сегментный доход	1 300 848	17 014	16 128	(3 369)	1 330 621
Расходы на финансирование	71 411	-	-	(3 369)	68 042
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	178 097	(5 549)	(9 176)	-	163 372
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	(139 911)	-	(1 880)	-	(141 791)
Прибыль/(убыток) за период	38 186	(5 549)	(11 056)	-	21 581
Активы сегмента	61 269 733	34 297	426 093	(26 592 126)	35 137 997



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия						296 688
Нераспределенные активы						
Итого активы	61 269 733	34 297	426 093	(26 592 126)		35 434 685
Обязательства сегмента	6 125 934	22 381	152 027	(1 276 014)		5 024 328
Нераспределенные обязательства						
Итого обязательства	6 125 934	22 381	152 027	(1 276 014)		5 024 328
Амортизация	486 605	24 947	6 580	1 350		519 482
Нераспределенная амортизация						
Итого амортизация	486 605	24 947	6 580	1 350		519 482
Нераспределенные капитальные затраты						230 193
За период, закончившийся	Управление инвестиционным и проектами	Производство рыбной продукции	Прочие	Элиминированные суммы	Консолиро ванные показатели	
31 декабря 2010 года						
Доход от продаж внешним покупателям	1 780	25 111	-	-		26 891
Доход от продаж внутри Группы	-	-	-	-		-
Доходы от финансирования	256 206	-	-	-		256 206
Итого сегментный доход	257 986	25 111	-	-		283 097
Расходы на финансирование	-	-	-	-		-
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	116 076	2 783	(11 090)	(9 007)		98 762
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	(54 647)	-	-	-		(54 647)
Прибыль/(убыток) за период	61 429	2 783	(11 090)	(9 007)		44 115
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	-	-	-	-		-
Итого активы	34 898 001	21 764	2 056	(7 571 767)		27 350 054
Обязательства сегмента	380 497	6 516	19 594	(265 600)		141 007
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-		-
Итого обязательства	380 497	6 516	19 594	(265 600)		141 007
Амортизация	274 730	23 521	2 543	-		300 794
Нераспределенная амортизация	-	-	-	-		-
Итого амортизация	274 730	23 521	2 543	-		300 794
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-		723

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

47. 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.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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 2011 года:

	(тыс. тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2010 г.
Денежные средства	1 167 656	1 750 406
Депозиты в банках	10 586 950	14 353 144
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 653 691	30 243
Чистые инвестиции в финансовую аренду	872 258	-
Долгосрочные предоставленные займы	515 193	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 259 452	1 010 522
Общая сумма кредитного риска	17 055 200	17 144 315

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Статья	(тыс. тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 159 101	-	8 555	1 167 656
Депозиты в банках	-	10 586 950	-	-	10 586 950
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	1 653 691	1 653 691
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	872 258	872 258
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	515 193	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	2 259 452	2 259 452
	-	11 746 051	-	5 309 149	17 055 200

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.

	(тыс. тенге)						
	31 декабря 2011 г.						
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	1 167 656	-	-	-	-	-	1 167 656
Депозиты в банках	-	-	-	10 586 950	-	-	10 586 950
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	1 653 691	-	-	1 653 691
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	366 303	414 610	91 345	872 258
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	515 193	-	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	2 259 452	-	2 259 452
	1 167 656	-	-	12 606 944	3 189 255	91 345	17 055 200
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	3 512 291	-	-	3 512 291
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	69 487	-	-	69 487
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	510 000	510 000
	-	-	-	3 581 778	-	510 000	4 091 778
Нетто позиция	1 167 656	-	-	9 025 166	3 189 255	(418 655)	12 963 422

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2010 г.						Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
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
	1 750 406	-	-	14 383 387	1 010 522	-	17 144 315
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	66 754	-	-	66 754
	-	-	-	66 754	-	-	66 754
Нетто позиция	1 750 406	-	-	14 316 633	1 010 522	-	17 077 561

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.

	Тенге	31 декабря 2011 г.		Всего
		Доллар США	Евро	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	1 167 656	-	-	1 167 656
Депозиты в банках	10 586 950	-	-	10 586 950
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 653 691	-	-	1 653 691
Чистые инвестиции в финансовую аренду	872 258	-	-	872 258
Долгосрочные предоставленные займы	515 193	-	-	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 259 452	-	-	2 259 452
	17 055 200	-	-	17 055 200
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные финансовые обязательства	3 512 291	-	-	3 512 291
Краткосрочная кредиторская задолженность	69 487	-	-	69 487
Долгосрочные финансовые обязательства	510 000	-	-	510 000
	4 091 778	-	-	4 091 778
Нетто позиция по балансу	12 963 422	-	-	12 963 422
		31 декабря 2010 г.		
	Тенге	Доллар США	Евро	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
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
	17 144 315	-	-	17 144 315
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочная кредиторская задолженность	66 754	-	-	66 754
	66 754	-	-	66 754
Нетто позиция по балансу	17 077 561	-	-	17 077 561

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 риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение Государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке. (Примечания 21 и 27).

Прочий ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

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.

48. 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.

45. События после отчетной даты

Решением заседания Правления № 01 от 05.01.2012г. принято решение о продаже 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Горно-обогатительная компания Сарыарка Комир».

Решением Совета Директоров №5/31 от 05.03.2012г. принято решение об участии в создании ТОО «СЗЦ «Абайский» с долей участия 99%.

Решением Правления №03 от 23.01.2012г. одобрено участие в ТОО «Сарыарка Агро Маркетинг» с долей участия в размере 91,7% в сумме 66 000 тыс. тенге. В связи с отказом Государственным учреждением «Антимонопольная инспекция по Карагандинской области» предоставить согласие на создание и деятельность товарищества Решением правления №11 от 19.03.2012г. было вынесено решение о реализации второму участнику доли АО «НК СПК «Сарыарка».

Решением Правления № 11 от 19.03.2012г. было принято решение о реализации 9,9 % доли в АО «Топарские теплицы» по справедливой стоимости, согласно оценке.

Единственным акционером в лице Государственного учреждения «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» Приказом №76 от 27.04.2012г. принято решение об увеличении уставного капитала АО «НК СПК «Сарыарка» из средств местного бюджета в целях

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на 2011-2020 годы в сумме 312 000 тыс. тенге.

Листинговой комиссией АО «Казахстанская фондовая биржа» на основании протокола заседания № 06 от 25 апреля 2012г. было принято решение о включении простых акций АО «НК СПК «Сарыарка» (НИН-KZ1C58300019 ISIN-KZ1C00000751) в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по третьей категории. Решение вступило в силу с 28 апреля 2012г.

46. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 15 мая 2012 г.

