

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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	16-59

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, 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 в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), на основе которой были составлены прилагаемые Формы годовой финансовой отчетности, утвержденные Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года – бухгалтерский баланс (Форма №1), отчет о прибылях и убытках (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3), отчет об изменениях в капитале (Форма №4), которая также включает краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

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 2012 года, была утверждена Руководством группы 15 мая 2013 года.


Обілда Т.А.
Председатель Правления




Ананьева Н.Г.
Главный бухгалтер

15 мая 2013 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фараби көшесі 19, Бизнес Центр
«Нұрлы-Тау», корпус 2 Б, 4 қабат
телефондары: 8(727) 311 01 18, 311 01 19,
311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
ұялы телефон: +7 (701) 788 38 01
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нұрлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж
телефоны: 8(727) 311 01 18, 311 01 19,
311 01 20
факс: 8 (727) 311 01 18
мобильный: +7 (701) 788 38 01
email: almirconsulting@mail.ru

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



**«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»**

к.э.н., доцент
Б.К. Искендинова

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально – предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основе которой были составлены прилагаемые Формы годовой финансовой отчетности, утвержденные Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года – бухгалтерский баланс (Форма №1), отчет о прибылях и убытках (Форма №2), отчет о движении денежных средств (Форма №3) и отчет об изменениях в капитале (Форма №4) за год, закончившийся на указанную дату (далее - Формы годовой финансовой отчетности), которая также включает краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основе которой были составлены Формы годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, 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 по результатам проведенного нами аудита по консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на основе которой были составлены Формы годовой финансовой отчетности в утвержденные Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что 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.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Национальная компания «Социально – предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и соответствует требованиям Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

**Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998г.

15 мая 2013 года, г. Алматы



Трегуба И.Е.

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: 196 (сто девяносто шесть) человек

Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства

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

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

АКТИВЫ	Код строки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	151 438	1 167 656
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	5 374 766	10 586 950
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 368 118	2 023 813
Текущий подоходный налог	017	1 307	95 216
Запасы	018	171 341	657 394
Прочие краткосрочные активы	019	2 660 672	5 349 337
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	9 727 642	19 880 366
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1 745 735	2 259 452
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	1 664 785	515 193
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	361 673	505 955
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	1 347 386	296 688
Инвестиционное имущество	117	399 186	224 912
Основные средства	118	4 926 846	6 173 093
Биологические активы	119	-	39
Разведочные и оценочные активы	120	701 279	1 952 764
Нематериальные активы	121	3 922	53 983
Отложенные налоговые активы	122	3 249	-
Прочие долгосрочные активы	123	12 769 183	3 572 240
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	23 923 244	15 554 319
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		33 650 886	35 434 685



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1 383 924	3 512 291
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	284	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	594 913	69 487
Краткосрочные резервы	214	15 681	11 909
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	18 023	6 433
Вознаграждения работникам	216	1 232	14 755
Прочие краткосрочные обязательства	217	437 184	854 415
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 451 241	4 469 290
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	2 326 046	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	2 787	5 038
Прочие долгосрочные обязательства	316	81 867	40 000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 410 700	555 038
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	28 898 844	28 586 344
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	701 279	1 952 764
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(812 385)	(133 098)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	28 787 738	30 406 010
Доля неконтролирующих собственников	421	1 207	4 347
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	28 788 945	30 410 357
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		33 650 886	35 434 685

Подписано от имени Руководства Группы 15 мая 2013 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Ананьева Н.Г.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Консолидированный бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-59



Форма 2

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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	885 221	145 191
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 255 162	175 610
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(369 941)	(30 419)
Расходы по реализации	013	175 770	86 549
Административные расходы	014	743 886	486 882
Прочие расходы	015	2 072 668	584 500
Прочие доходы	016	921 488	256 917
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(2 440 777)	(931 433)
Доходы по финансированию	021	677 362	1 185 430
Расходы по финансированию	022	149 000	68 042
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(54 816)	(22 583)
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 967 231)	163 372
Расходы по подоходному налогу	101	167 537	141 791
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(2 134 768)	21 581
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(4 168)	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(2 138 936)	21 581
собственников материнской организации		(2 138 529)	22 134
долю неконтролирующих собственников		(407)	(553)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	207 757	-
в том числе:			
Переоценка основных средств*	410	207 757	-
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	(1 931 179)	21 581



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации		(1 931 179)	21 581
доля неконтролирующих собственников		(1 930 772)	22 134
Прибыль на акцию:	600	(407)	(553)
Базовая прибыль на акцию:		(0,081)	0,001
от продолжающейся деятельности		(0,081)	0,001
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано от имени Руководства Группы 15 мая 2013 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

Ананьева Н.Г.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



* 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. 16-59



Форма 3

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года (прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	(тыс. тенге)
			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)	10	9 560 139	29 499 241
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	247 246	84 686
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	1 294 575	1 191 321
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	507 894	1 057 842
прочие поступления	16	7 510 424	27 165 392
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1 985 625	32 857 816
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	281 385	2 334 410
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	112 108	5 489 651
выплаты по оплате труда	23	428 285	315 587
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	286 841	185 969
прочие выплаты	27	877 006	24 532 199
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	7 574 514	(3 358 575)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	175 717	1 950 300
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	10 388	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
реализация прочих финансовых активов	47	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
полученные дивиденды	49	-	-
полученные вознаграждения	50	19 684	-
прочие поступления	51	145 645	1 950 300
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	8 796 585	2 181 662
в том числе:			
приобретение основных средств	61	377 354	226 753



приобретение нематериальных активов	62	1 894	3 440
приобретение других долгосрочных активов	63	6 412 653	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	216 382	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
приобретение прочих финансовых активов	67	-	246
предоставление займов	68	1 678 108	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	110 194	923
прочие выплаты	71	-	1 950 300
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(8 620 868)	(231 362)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)			
	90	2 311 829	4 530 007
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	314 445	384 900
получение займов	92	1 816 756	3 955 863
полученные вознаграждения	93	32 887	33 258
прочие поступления	94	147 741	155 986*
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 281 693	1 522 820
в том числе:			
погашение займов	101	2 072 894	-
выплата вознаграждения	102	203 899	1 614
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	4 900	1 521 206
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	30 136	3 007 187
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(1 016 218)	(582 750)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 167 656	1 750 406
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	151 438	1 167 656

* Реклассифицировано, см. информацию в Примечании 50.

Подписано от имени Руководства Группы 15 мая 2013 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Ананьева Н.Г.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-59



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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(тыс. тенге)

Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Капитал материнской организации			Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	7			
1	3	4	5	6	7	8	9	
2	25 411 515	-	-	1 952 764	(155 232)	-	27 209 047	
10	-	-	-	-	-	-	-	
11	25 411 515	-	-	1 952 764	(155 232)	-	27 209 047	
100	-	-	-	-	-	-	-	
200	-	-	-	-	22 134	(553)	21 581	
210	-	-	-	-	22 134	(553)	21 581	
220	-	-	-	-	-	-	-	
221	-	-	-	-	-	-	-	
222	-	-	-	-	-	-	-	
223	-	-	-	-	-	-	-	
224	-	-	-	-	-	-	-	

225	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-
226	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	-	-	-	-	-
227	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-
228	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-
229	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-
300	Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	3 174 829	4 900	3 179 729	4 900	3 179 729
310	в том числе:	-	-	-	-	-
	Вознаграждения работников акциями:	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-
	стоимость услуг работников	-	-	-	-	-
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-
311	Взносы собственников	3 174 829	-	-	4 900	3 179 729
312	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	-	-	-	-	-
313	Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	-	-	-	-	-
314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-
315	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-
316	Прочие распределения в пользу собственников	-	-	-	-	-
317	Прочие операции с собственниками	-	-	-	-	-
318	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	-	-	-	-	-
400	Сальдо на 1 января отчетного года	28 586 344	1 952 764	(133 098)	4 347	30 410 357
401	(строка 100 + строка 200 + строка 300) Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-
500	Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	28 586 344	1 952 764	(133 098)	4 347	30 410 357
600	Общая совокупная прибыль, всего	-	(1 251 485)	(679 287)	(407)	(1 931 179)
610	(строка 610+ строка 620):	-	-	(2 138 529)	(407)	(2 138 936)
620	Прибыль (убыток) за год	-	(1 251 485)	1 459 242	-	207 757
	Прочая совокупная прибыль, всего	-	-	-	-	-



(сумма строк с 621 по 629):					
в том числе:					
621	Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	207 757	-	207 757
622	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	(1 459 242)	-	1 459 242
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)	-	-	-	309 767
710	в том числе:	-	-	-	(2 733)
	Вознаграждения работников акциями	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-
	стоимость услуг работников	-	-	-	-
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-
711	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-
	Взносы собственников	-	-	-	-
712	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	-	-	-	1 944
713	Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	-	-	-	312 500
714	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-
715	Выплата дивидендов	-	-	-	-
716	Прочие распределения в пользу	-	-	-	-

собственников										
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	(4 677)	(4 677)	
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	28 898 844	-	-	701 279	(812 385)	1 207	28 788 945		

Подписано от имени Руководства Группы 15 мая 2013 года:

Руководитель	Эблда Т.А.	_____
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)
Главный бухгалтер	Ананьева Н.Г.	_____
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)

М.П.

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-59

Страница 15 из 59



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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.

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.

Согласно сведению о держателях ценных бумаг по состоянию на 01 января 2013 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 2012 г.	Доля (%)	Кол-во ЦБ (на счете держателя) 31 декабря 2011 г.	Доля (%)
Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области»	26 550 929 624	100	26 488 429 624	100

Общее количество объявленных простых акций составляет 26 704 677 956 штук, KZ1C58300019.

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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

Решением листинговой комиссии АО «Казахстанская фондовая биржа» на основании протокола заседания № 06 от 25 апреля 2012г. простые акции АО «НК СПК «Сарыарка» (НИН-KZ1C58300019 ISIN-KZ1C00000751) 28 апреля 2012 года включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» по третьей категории.

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 общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством Республики Казахстан;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организаций, 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 информация включает в себя следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100,00	100,00	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла 19
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100,00	100,00	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	96,73	96,73	РК, Карагандинская обл., Бухар-жырауский район, п. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.
АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка» (АО «Агро – Консалтинг – К»)	100,00	100,00	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек би, пр. Бухар Жырау, 49
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Абайский»	99,00	-	РК, Карагандинская обл., Абайский р-н, п. Топар, ул. Сарыарка, д. 4



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	-	100,00	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Октябрьский район, станция Солоничка, ул. Темиртауская, д.6
ТОО «Сервисно -Заготовительный центр «Нура»	-	70,00	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11

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.

Дочерняя компания АО «Агро – Консалтинг – К» на основании решения Совета директоров АО НК СПК «Сарыарка», протокол № 43 от 16 августа 2012 г. была переименована в АО «Управляющая инвестиционная Компания «Арка», свидетельство о перерегистрации от 10 сентября 2012 г. № 3240-1930-01-АО выдано Управлением юстиции г. Караганды Департамента юстиции Карагандинской области.

Ассоциированные организации

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	
ТОО «ORPEK Mineral Resources	27,00	27,00	РК, г. Караганда, мер Степной 4 д.3, кв. 44
ТОО «Арай KZ»	27,00	27,00	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, 2/23
АО «Карагандинская Полиграфия»	49,00	49,00	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермакова, д.33
ТОО «Технопарк UniScienTech»	-	25,71	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр. Строителей, д.4
ТОО «Copper KZ»	26,00	26,00	РК, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Фурманова 103
ТОО «Шоптыколь 2010»	49,00	49,00	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермакова 33, кв.23
ТОО «Нура СЗЦ»	48,80	-	Карагандинская область, Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная д. 11
ТОО «Quartz»	49,00	-	Карагандинская область, г. Караганда, район имени Казыбек би, ул. Олимпийская, 3
ТОО «Орда Group»	49,00	-	Карагандинская область, г. Сарань, ОФ Саранская
ТОО «Авиационный учебно- тренировочный центр»	39,552	-	Карагандинская область, г. Караганда, Октябрьский район мкр. Голубые пруды, д. 5 кв. 137
ТОО «СП Камкор Сарыарка»	25,00	-	Карагандинская область, г. Караганда, район имени Казыбек би, ул. Керамическая, д. 90А
ТОО «Саумал»	32,00	-	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жартас, ул. Садовая, 4/1

Общество в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «SaryarkaGaz» (доля участия 30,60%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данной организации не оплачена.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

АО «Управляющая инвестиционная Компания «Арка» на начало отчетного периода имела инвестиции в следующие ассоциированные организации:

Ассоциированные организации	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	
ТОО «КарАгромаш»	-	30,00	РК, г. Караганды, район им.Казыбек би, ул.Западная, д.26
ТОО «КарАгроМаркет»	-	49,00	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гончарная 71
ТОО «Микрокредитная организация КарАгроКредит»	-	49,00	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гончарная 71
МКО «Момент-Финанс»	-	9,50	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Зелинского 30/1

В отчетном периоде инвестиции реклассифицированы в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Отчетный период охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Әбілда Талғат Амангелдіұлы;

Главный бухгалтер – Ананьева Наталья Геннадьевна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 годов составляла 196 и 178 человек соответственно.

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 была подготовлена в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422, а также в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

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.

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

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Группы:

- Примечание 5 (015) – Прочие краткосрочные финансовые активы
- Примечание 6 (016) – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 9 (019) – Прочие краткосрочные активы
- Примечание 14 (117) – Инвестиционное имущество
- Примечание 15 (118) – Основные средства
- Примечание 17 (121) – Нематериальные активы
- Примечание 18 (122) – Отложенные налоговые активы
- Примечание 28 (315) – Отложенные налоговые обязательства

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Группа приняла все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения в стандартах, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Компании:

- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель компании предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была отозвана Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года, представление сравнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 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 ПКИ 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.
- **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.
- **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 прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на



нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов.
- **МСФО (IFRS) 1** был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
- **МСФО (IAS) 1** был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности, при этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты;
- **МСФО (IAS) 16** был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
- **МСФО (IAS) 32** был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
- **МСФО (IAS) 34** был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходят существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.

Усовершенствования действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

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 построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, доходов и расходов. Остатки по расчетам внутри Группы и внутригрупповые операции, в том числе продажи, расходы и дивиденды полностью исключаются. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, также полностью исключаются.

Консолидация по методу долевого участия

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

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

Объединения предприятий

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

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

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

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

Денежные средства

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

Депозиты в банках

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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 аренда – Группа в качестве арендодателя

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 аренды, включены в финансовую отчетность как «Чистые инвестиции в финансовую аренду», что представляет собой общие инвестиции в аренду за вычетом незаработанного финансового дохода.

Незаработанный финансовый доход амортизируется за период аренды, с применением метода эффективной процентной ставки, для получения регулярной доходности на чистые инвестиции в финансовую аренду. Сроком аренды считается непрерываемый период в течение которого арендатор обязался удерживать актив в аренде, а также любые будущие условия, по которым арендатор имеет право продолжить аренду актива с будущими платежами или без них, и про которые в момент начала аренды можно с уверенностью сказать, что арендатор данными условиями воспользуется. Общими инвестициями в аренду является сумма минимальных арендных платежей по финансовой аренде к получению арендодателем.

Минимальными арендными платежами являются платежи в течение срока аренды, которые должны осуществляться арендатором, не считая выплат за условную аренду, стоимость услуг или налоги, которые были уплачены арендатором и должны быть ему возмещены. Незаработанным финансовым доходом является разница между общей суммой минимальных арендных платежей по финансовой аренде к получению арендодателем и текущей стоимостью данных минимальных арендных платежей к справедливой стоимости актива, переданного в финансовую аренду. Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно обменять актив, переданный в аренду, или погасить обязательство между компетентными сторонами при их желании и в ходе обычного бизнеса.

Финансовый аренда – Группа в качестве арендатора

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в составе основных средств Группы по наименьшей из двух величин: дисконтированной суммы минимальных арендных платежей или справедливой стоимости арендуемых основных средств. Эта же сумма представляет собой первоначальную балансовую стоимость обязательств Группы по финансовой аренде.

При расчете дисконтированной суммы арендных платежей (минимальных арендных платежей) коэффициентом дисконтирования является процентная ставка, заложенная в аренду, если ее возможно измерить; либо должна использоваться процентная ставка по займам (рыночная процентная ставка), предоставленным в такой же сумме, на аналогичный срок и в аналогичной валюте.

Минимальные арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Затраты на финансирование подлежат распределению между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

Помимо финансовых расходов, связанных с финансовой арендой, Группа также отражает износ соответствующих арендованных основных средств.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

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.

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.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – 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 инвестиционного имущества применяется модель учета по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется и отражается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы отдельных объектов недвижимости, срок полезной службы составляет 10-25 лет.

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>Прочие</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 2012 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.

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

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



Незавершенное строительство

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

Финансовые обязательства

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

Займы банков

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Резервы

Резервы признаются, если у Группы вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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:

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

TA	–	(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.

Доходами Группы являются:

- доходы от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- доходы по вознаграждениям, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.;
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость товаров, 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.

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:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

- 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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АО «Цеснабанк»	2 312	72 203
АО «Альянс Банк»	7 252	791 432
АО «Народный банк Казахстана»	92 078	1
Карагандинский филиал АО «БТА Банк»	10 221	295 459
АО «Банк Астана Финанс»	2 547	5
АО «Метрокомбанк» (ForteBank)	4 333	-
ГУ «Комитет Казначейства Министерство Финансов Республики Казахстан»	32 666	-
АО «Нурбанк»	-	-
Наличность в кассе	29	8 556
	151 438	1 167 656

5 (015). Прочие краткосрочные финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Депозит в АО «Альянс Банк»	1 373 546	588 645
Депозит в АО «Банк Астана Финанс»	2 100 088	2 000 000
Депозит в АО «Метроком банк» (ForteBank)	200 000	200 000
Депозит в АО «Цеснабанк»	451 169	7 798 174
Депозит в АО «Kassa Nova»	597 000	-
Депозит в АО «Нурбанк»	585 121	-
Вознаграждения по депозитам	13 836	131
Краткосрочные предоставленные займы	137 456	137 456
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК»	53 395	-
Вознаграждения по предоставленным займам	611	-
Резерв по сомнительным требованиям	(137 456)	(137 456)
	5 374 766	10 586 950

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 6,5 % до 8,5% годовых.

6 (016). Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	740 781	156 717
Задолженность работников	359	3 133
Задолженность по операционной аренде	13 619	686
Задолженность по финансовой аренде	451 087	421 782
Краткосрочная финансовая помощь	400 878	298 495



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Прочая дебиторская задолженность	168 413	1 309 487
Резерв по сомнительным требованиям	(407 019)	(166 487)
	1 368 118	2 023 813

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Сальдо на начало	166 487	-
Начислено	240 532	166 487
Сальдо на конец	407 019	166 487

Задолженность по финансовой аренде

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	383 372	344 663
Краткосрочные вознаграждения по финансовой аренде	66 182	71 780
Дебиторская задолженность по страхованию предметов лизинга	1 533	5 339
Резерв по сомнительным требованиям	(193 193)	(55 479)
	257 894	366 303

Чистые инвестиции в финансовую аренду

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Минимальные арендные платежи к получению	840 384	1 037 724
Незаработанный финансовый доход	(63 731)	(109 987)
Чистые минимальные арендные платежи к получению	776 653	927 737
Резерв по сомнительным требованиям	(193 193)	(55 479)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	583 460	872 258
Текущая часть	451 087	421 782
Резерв по сомнительным требованиям	(193 193)	(55 479)
Текущая часть (нетто)	257 894	366 303
Долгосрочная часть	325 566	505 955
Чистые инвестиции в финансовую аренду	583 460	872 258

В чистых инвестициях в финансовую аренду, отражена задолженность по финансовой аренде (лизинг) предоставленной 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. АО «Управляющая инвестиционная Компания «Арка» определено оператором по выполнению вышеуказанной программы. Годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 8-9% годовых.

В 2012 и 2011 годах стоимость оборудования, переданного в финансовый лизинг, составила 8 731 тыс. тенге и 154 461 тыс. тенге, соответственно.

Ниже приведены сроки погашения по общим и чистым инвестициям в финансовую аренду (лизинг) по состоянию на 31 декабря:

Годы	31 декабря 2012		31 декабря 2011	
	Общие инвестиции	Чистые инвестиции	Общие инвестиции	Чистые инвестиции
2012	-	-	421 782	321 724
2013	451 087	257 894	227 604	196 045
2014	170 159	158 024	172 459	153 307
2015	119 636	105 315	119 975	109 837
2016	69 204	50 708	66 176	62 201
2017	30 184	11 405	29 614	29 030



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

2018	114	114	114	114
Итого	840 384	583 460	1 037 724	872 258

7 (018). Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Сырье и материалы	-	12 726
Готовая продукция	-	405
Товары	155 547	631 740
Незавершенное производство	-	9 842
Прочие материалы	15 794	2 681
	171 341	657 394

8 (019). Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	312 531	4 101 898
Прочие краткосрочные активы	196 623	180 191
Налог на добавленную стоимость	2 145 536	1 044 848
Социальный налог	1 079	48
Земельный налог	307	639
Налог на транспорт	108	32
Налог на имущество	1 283	5 054
Индивидуальный подоходный налог	6	-
Прочие	3 199	16 627
	2 660 672	5 349 337

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 тех компаний, в которые передаются права на недропользование в качестве вклада в уставный капитал.

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

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля участия Общества, в %	Сумма	Доля участия Общества, в %	Сумма
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15,00	19 012	15,00	21
ТОО «SaryArka Steel Ropers»	20,00	189	20,00	189
ТОО «Silicon mining»	9,90	35 068	9,90	35 068
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
ТОО «Грин Технолоджи»	32,44	94 521	32,44	94 521
ТОО СП «Жетымшоқы»	15,00	514 987	15,00	21
ТОО «Казахстан Марганец»	-	-	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
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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

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	42 961	18,00	42 743
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	24,55	352 681	90,00	1 293 163
ТОО «Топарские теплицы»	-	-	9,90	15
ТОО «Шахта Долинская»	15,00	21	15,00	21
ТОО «Adelya Mining»	9,90	16	-	-
ТОО «Profilex Cuprums»	9,99	16	-	-
ТОО «VOEX COMMERCE»	9,90	14	-	-
ТОО «Байназар Тау Кен»	9,90	16	-	-
ТОО «СП Бас-минералс»	9,00	15	-	-
ТОО «Совместное предприятие НЕФТЬГАЗМАШ»	9,99	8	-	-
ТОО фирма «Номад»	9,151	150 000	-	-
ТОО Племенное хозяйство «Топар»	9,90	17	-	-
ТОО «СП Сары-Мыс»	10,00	16	-	-
ТОО «Сарыарка Technology»	9,90	22	-	-
ТОО «Сарыарка-Марганец»	20,00	32	-	-
ТОО «ТБКИ-700»	9,90	16	-	-
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15,745	2 894	-	-
ТОО Кредитное товарищество «Ак Булак»	0,11	-	0,11	1 000
ТОО «КарАгромаш»	30,00	62 000	-	-
ТОО «КарАгроМаркет»	49,00	74	-	-
ТОО «МКО КарАгроКредит»	49,00	742	-	-
ТОО «Транспортно-логистический комплекс Караганды»	10,00	15	-	-
ТОО МКО «Момент-Финанс»	9,50	98	-	-
		1 745 735		2 259 452

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

В отчетном периоде пополнены взносы в Уставные капиталы предприятий путем передачи права недропользования в ТОО «Sabtech Jartas Mining» в сумме 18 991 тыс. тенге и ТОО «СП «Жетымшоқы» - 514 966 тыс. тенге.

В отчетном периоде Группа получила на основании договоров дарения:

- 9,99% доли в уставном капитале ТОО «PROFILEX CUPRUMS» в сумме 16 тыс. тенге;
- 9,9% доли ТОО «VOEX COMMERCE» в сумме 14 тыс. тенге;
- 9,99% доли в уставном капитале ТОО СП «НЕФТЬГАЗМАШ» в сумме 8 тыс. тенге.

В результате признания доли участия у Группы возникает доход от безвозмездно полученного имущества, отраженный в составе прочего дохода (Примечание 36).

В отчетном периоде Компания оплатила взносы в уставные капиталы следующих предприятий:

- 91,7% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка Агро Маркетинг» 66 000 тыс. тенге;
- 18,00% доли в уставном капитале ТОО «Тау Тас LTD» 218 тыс. тенге;
- 9,90% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка Technology» 22 тыс. тенге;
- 9,90% доли в уставном капитале ТОО «Племенное хозяйство «Топар» 17 тыс. тенге;
- 9,90% доли в уставном капитале ТОО «Байназар Тау Кен» 16 тыс. тенге;
- 9,90% доли в уставном капитале ТОО «Adelya Mining» 16 тыс. тенге;
- 9,90% доли в уставном капитале ТОО «ТБКИ-700» 16 тыс. тенге;
- 20,00 % доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка-Марганец» 32 тыс. тенге;
- 10,00% доли в уставном капитале ТОО «СП Сары-Мыс» 16 тыс. тенге;
- 9,00% доли в уставном капитале ТОО «СП Бас-минералс» 15 тыс. тенге;
- 9,151% доли в уставном капитале ТОО «Номад фирма» 150 000 тыс. тенге;



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

– 10,00% доли в уставном капитале ТОО «Транспортно-логистический комплекс Караганды»	15	тыс. тенге;
Итого, на сумму:	216 383	тыс. тенге

В отчетном периоде Компания продала:

- 30% доли участия в ТОО «Горно-обогатительная компания «Сарыарка Көмір» за 21 600 тыс. тенге.

Рыночная стоимость 30% доли участия определена на основании оценки, проведенной 29.12.2011г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 г.). Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 65 тыс. тенге.

- 40% доли в уставном капитале ТОО «Медная компания Коунрад» за 465 000 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, произведенной 12 декабря 2011г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 года. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 464 953 тыс. тенге.

- 20% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка-Energy» за 402 454 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании определения суда, дело № 2-1357-11 от 28.02.2012г. специализированным межрайонным экономическим судом по Карагандинской области. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 236 987 тыс. тенге.

9,9% доли участия в ТОО «Топарские теплицы» за 10 633 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, проведенной 30.03.2012г. ТОО «Правовое содействие» (генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00861-(17179-1930-ТОО) № 0144985 от 02.12.2009г.). Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 10 618 тыс. тенге.

- 91,7% доли участия в ТОО «Сарыарка Агро Маркетинг», приобретенной в отчетном периоде, за 67 797 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, произведенной 26.03.2012г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 г. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 1 797 тыс. тенге.

Доходы от реализации долей участия составили 714 420 тыс. тенге (Примечание 36).

- 65,45% доли участия в ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат» за 814 979 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, проведенной 17.08.2011г. ТОО «ТиМ Консалтинг» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ -00534-(73706-1910-ТОО) от 03.11.2003г.). В результате продажи доли участия у Компании возникли убытки в размере 125 503 тыс. тенге, отраженные в составе прочих расходов (Примечание 35).

В связи с расторжением контракта на недропользование и возврата контрактных территорий государству Группа признала убыток от списания инвестиций в ТОО «Казахстан марганец» в размере 135 356 тыс. тенге (Примечание 35).

В виду отсутствия регистрации учредительного договора от 30.05.2005 года в органах юстиции Группа признала убыток от обесценения инвестиций в ТОО Кредитное товарищество «Ак Булак» в размере 1 000 тыс. тенге. Инвестиционным комитетом согласно протоколу от 01.04.2013 г. принято решение о принятии мер по возврату внесенной суммы вклада.

АО «НК СПК Сарыарка» в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «СЗЦ «Каркаралы» (доля участия 20%). На отчетную дату доля Группы в уставном капитале данной организации не оплачена.

В отчетном периоде Компания произвела реклассификацию из инвестиций в ассоциированные компании:

- инвестиции в ТОО «КарАгромаш» на сумму 62 000 тыс. тенге;
- инвестиции в ТОО «МКО КарАгроКредит» на сумму 742 тыс. тенге;
- инвестиции в ТОО МКО «Момент-Финанс» на сумму 98 тыс. тенге;



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

-инвестиции в ТОО «КарАгроМаркет» на сумму 74 тыс. тенге;
-инвестиции в ТОО СП ТИД «Узбекистан» (доля участия 50%) и ТОО ЦРПК «Арка -Изобилие» (доля участия 49%). На отчетную дату доля участия Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

10 (114). Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2010 (тыс. тенге)
Займы, предоставленные по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011 – 2020 годы» объектам кондоминиума»	391 285	162 093
Займы, предоставленные по государственной Программе «Занятость 2020»	1 273 500	353 100
	1 664 785	515 193

Предоставленные займы – 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 в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011года. 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 2011года и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (АО «НК СПК «Сарыарка») и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации. С целью реализации данной программы Компания выдает займы микрокредитным организациям и Кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

АО «НК СПК «Сарыарка» при выдаче займов микрокредитным организациям и Кредитным товариществам применяет эффективную ставку вознаграждения в размере 3,28% (в 2012г.) и 3,15% (в 2011г.) годовых (увеличена на 0,5% годовых ставка, по которой получен целевой займ из республиканского бюджета) (Примечание 19).

В связи с тем, что АО «НК СПК «Сарыарка» определено оператором вышеуказанных государственных программ, и ставки вознаграждения определены Постановлениями Правительства, в данной консолидированной финансовой отчетности стоимость займов не продисконтирована и не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке.

11 (115). Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (тыс. тенге)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	325 566	505 955
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	36 107	-
	361 673	505 955

В составе дебиторской задолженности по финансовой аренде, отражена задолженность по финансовой аренде (лизингу), предоставленному сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVII



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

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 6).

12 (116). Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля участия Общества, в %	Сумма	Доля участия Общества, в %	Сумма
ТОО «Copper KZ»	26,00	890 766	26,00	4
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	27,00	153 603	27,00	160 037
ТОО «Quart kz»	49,00	69	-	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39,552	99 681	-	-
ТОО «Арай KZ»	27,00	31 556	27,00	41 956
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25,00	39	-	-
ТОО «Карагандинская Полиграфия»	49,00	29 263	49,00	43 478
ТОО «СЗЦ Нура»	48,80	132 282	-	-
ТОО «Орда Group»	49,00	69	-	-
ТОО «Саумал»	32,00	9 990	-	-
ТОО «Шоптыколь 2010»	49,00	68	49,00	68
ТОО «КарАгромаш»	-	-	30,00	50 238
ТОО «КарАгроМаркет»	-	-	49,00	70
ТОО «МКО КарАгроКредит»	-	-	49,00	739
ТОО МКО «Момент - Финанс»	-	-	9,50	98
		1 347 386		296 688

В отчетном периоде Группа:

- пополнила взнос в Уставный капитал предприятия ТОО «Copper KZ» путем передачи права недропользования в сумме 893 820 тыс. тенге;
- выкупила:
 - 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Quart kz» в сумме 69 тыс. тенге;
 - 39,552% доли участия в уставном капитале ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» в сумме 100 000 тыс. тенге;
 - 25% доли участия в уставном капитале ТОО «СП «Камкор-Сарыарка» в размере 40 тыс. тенге;
 - 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Орда Group» в размере 69 тыс. тенге;
 - 32% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумал» в размере 10 000 тыс. тенге;
- переклассифицировала инвестиции в ТОО «СЗЦ «Нура» ранее учитываемые в составе дочерних компаний в связи с увеличением уставного капитала Товарищества и уменьшением доли участия Группы с 70% до 48,8%;
- переклассифицировала инвестиции в ТОО «Технопарк UniScienTech» в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в связи с изменением учредительного договора (новое название компании - ТОО Технопарк «Сары – Арка») и уменьшением доли в уставном капитале.
- переклассифицировала инвестиции в ТОО «КарАгромаш», ТОО «КарАгроМаркет», ТОО «МКО КарАгроКредит», ТОО МКО «Момент - Финанс», ТОО СП ТИД «Узбекистан» и ТОО ЦРПК «Арка -Изобилие» в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в связи с



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

утратой значительного влияния и возможности участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике организаций.

Группа в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО СП ТИД «Узбекистан» (доля участия 50%) и ТОО ЦРПК «Арка -Изобилие» (доля участия 49%). На отчетную дату доля участия Общества в уставном капитале данных организаций не оплачена.

Доля Группы в прибыли (убытке) ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия, отражена в составе прибыли (убытка) (Примечание 40).

Ниже представлена информация по совокупным показателям ассоциированных организаций:

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Текущие активы	403 027	325 374
Долгосрочные активы	1 980 589	1 250 016
Итого активов	2 383 616	1 575 390
Текущие обязательства	1 150 338	111 629
Долгосрочные обязательства	437 253	348 434
Итого обязательств	1 587 591	460 063
Чистые активы	796 025	1 115 327
Доля Группы в чистых активах ассоциированных организаций	304 985	311 620
Итого выручка	145 657	165 724
Итого прибыль (убыток) за период	(145 723)	(64 605)
Итого прочая совокупная прибыль	-	-
Общая совокупная прибыль	(145 723)	(64 605)
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций после налогов	(54 816)	(22 583)
Доля Группы в прочей совокупной прибыли ассоциированных организаций после налогов	-	-

13 (117). Инвестиционное имущество

	Земля	Здания	Итого
Сальдо на 01.01.2012	224 912	-	224 912
Поступление	50 280	126 238	176 518
Перемещение из основных средств	-	58 075	58 075
Выбытие	(50 018)	-	(50 018)
Накопленный износ	-	(10 301)	(10 301)
Сальдо на 31.12.2012	225 174	174 012	399 186
Сальдо на 01.01.2011	224 912	-	224 912
Сальдо на 31.12.2011	224 912	-	224 912

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости, и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административным зданием, овощехранилищами и социальными павильонами, сдаваемыми в операционную аренду.

В связи с целевым назначением использования земельных участков и их расположением отсутствует информация об их справедливой стоимости. По оценкам руководства Компании справедливая стоимость административного здания ориентировочно равна 172 065 тыс. тенге (балансовая стоимость – 14 341 тыс. тенге) и овощехранилищ – 153 000 тыс. тенге (балансовая стоимость – 143 462 тыс. тенге), справедливая стоимость социальных павильонов примерно равна их балансовой стоимости – 17 760 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2012 г. признаки обесценения инвестиционного имущества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2012 г. признаки обесценения инвестиционного имущества отсутствуют.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

14 (118). Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.11 г.	1 230 250	4 833 691	452 008	124 160	52 465	6 692 574
Поступление	-	615	333 032	22 330	9 230	365 207
Перемещение в инвестиционное имущество	-	(35 998)	(22 077)	-	-	(58 075)
Перемещение	-	3 673	(3 673)	-	-	-
Выбытие основных средств при продаже дочерней компании		(13 385)	(1 468)	(13 937)	(6 022)	(34 812)
Выбытие	(1 230 060)	-	(68 199)	(1 384)	(3 138)	(1 302 781)
Сальдо на 31.12.12 г.	190	4 788 596	689 623	131 169	52 535	5 662 113
Сальдо на 31.12.10 г.	1 230 250	4 379 974	320 978	35 442	35 303	6 001 947
Сальдо приобретенных компаний на 31.12.2011 г.	-	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 31.12.11 г.	1 230 250	4 833 691	452 008	124 160	52 465	6 692 574
Накопленный износ:						
Сальдо на 31.12.11 г.	-	416 468	57 397	27 136	18 480	519 481
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	171 711	60 798	16 685	10 056	259 250
Амортизация по перемещенным в инвестиционное имущество	-	(3 897)	(2 385)	-	-	(6 282)
Перемещение	-	793	(793)	-	-	-
Выбытие амортизации при продаже дочерней компании		(10 162)	(1 022)	(10 957)	(3 738)	(25 879)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(8 352)	(1 153)	(1 798)	(11 303)
Сальдо на 31.12.12 г.	-	574 913	105 643	31 711	23 000	735 267
Сальдо на 31.12.10 г.	-	231 469	28 429	19 883	21 012	300 793
Сальдо приобретенных компаний на 31.12.2011 г.	-	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 основным средствам	-	-	-	(1 372)	(707)	(2 079)
Сальдо на 31.12.11 г.	-	416 468	57 397	27 136	18 480	519 481
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.	190	4 213 683	583 980	99 458	29 535	4 926 846
Балансовая стоимость на 31.12.11 г.	1 230 250	4 417 223	394 611	97 024	33 985	6 173 093

Решением единственного участника ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» от 27 марта 2012 года земельный участок был передан в государственную собственность для

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

функционирования Специальной экономической зоны «Сарыарка» в Карагандинской области. Группа признала убыток от выбытия земельного участка на сумму 1 230 060 тыс. тенге (Примечание 35).

На основании решения заседания Правления № 10 от 15 марта 2012 года об отчуждении доли АО «НК «СПК «Сарыарка» в уставном капитале ТОО «Карагандинский рыбоводник» и договора купли-продажи доли в уставном капитале ТОО «Карагандинский рыбоводник» от 09 апреля 2012 года выбыли основные средства балансовой стоимостью 8 933 тыс. тенге.

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

15 (120). Разведочные и оценочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Разведка и добыча меди на месторождении Жетымшоки Карагандинской области	-	514 966
Разведка и добыча железомарганцевых руд на рудопроявлении Жартас в Карагандинской области	-	18 991
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	128 522	128 522
Разведка и добыча медномолибденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области	-	893 820
Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области	-	31 465
Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области (40%)	365 000	365 000
Добыча жильного кварца на месторождении Акшоки-3 в Карагандинской области	-	-
Добыча барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области	207 757	-
	701 279	1 952 764

В соответствии со статьей 35 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» № 291-IV ЗРК от 24 июня 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 июня 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 № 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 № 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».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 4143-ТПИ от 03.09. 2012 г. на добычу барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «Express Consult».

В отчетном периоде произведена передача контракта месторождения Жартас в ТОО «Sabtech Jartas Mining», доля Компании в уставном капитале – 15%.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

В отчетном периоде согласно учредительных договоров на увеличение уставного капитала ТОО «Copper KZ-SA» передано право недропользования по контракту № 3709-ТПИ от 06 сентября 2010г. на разведку и добычу медномолибденовой руды на месторождении Борлы в Карагандинской области, справедливая стоимость которой подтверждена оценочной компанией ТОО «Бюро по приватизации и инвестициям» и на увеличение уставного капитала ТОО «СП «Жетымшоқы» передано право недропользования по контракту № 3396 от 14 июля 2009 года на разведку и добычу меди на месторождении Жетымшоқы Карагандинской области, справедливая стоимость которой подтверждена оценочной компанией ТОО «Павлодараудит».

В отчетном периоде произведено списание контракта № 3710-ТПИ от 06.09.2010г. «Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области» в связи с уведомлением МИНТ РК от 27.08.2012г. о досрочном прекращении действия контракта № 3710-ТПИ. Расходы от выбытия контракта отнесены на прочие расходы (Примечание 35).

Право недропользования по контракту № 2887-ТПИ от 11 декабря 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.

16 (121). Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Всего
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31.12.11 г.	5 711	170	5 881
Поступление	1 894	-	1 894
Выбытие нематериальных активов при продаже дочерней компании	(22)	-	(22)
Выбытие	(1 703)	-	(1 703)
Сальдо на 31.12.12 г.	5 880	170	6 050
Сальдо на 31.12.10 г.	2 838	170	3 008
Поступление	2 898	-	2 898
Выбытие	(25)	-	(25)
Сальдо на 31.12.11 г.	5 711	170	5 881
Накопленный износ:			
Сальдо на 31.12.11 г.	1 183	76	1 259
Начисление	1 515	6	1 521
Выбытие при продаже дочерней компании	(7)	-	(7)
Выбытие	(645)	-	(645)
Сальдо на 31.12.12 г.	2 046	82	2 128
Сальдо на 31.12.10г.	1 035	76	1 111
Начисление	173	-	173
Выбытие	(25)	-	(25)
Сальдо на 31.12.11г.	1 183	76	1 259
Балансовая стоимость на 31.12.12 г.	3 834	88	3 922
Балансовая стоимость на 31.12.11г.	4 528	94	4 622

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

Гудвилл

До реорганизации АО «НК СПК Сарыарка» 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 «УИК Арка» (прежнее название АО «Агро – Консалтинг – К») 27 сентября 2011 года. Справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов, согласно оценке проведенной ТОО «MSD Prise» (Генеральная



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00750(30678-1901-ТОО) от 22.07.2008 г.) составляет 1 501 666 тыс. тенге.

За отчетный период Группа произвела списание гудвилла на сумму 18 071 тыс. тенге в связи с выбытием дочерней компании ТОО «Карагандинский рыбоводный питомник» и признала убыток от обесценения гудвилла в сумме 31 290 тыс. тенге связанного с приобретением ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» и АО «УИК Арка» (Примечание 35).

17. (122) Отложенные налоговые активы

Налоговые активы, признанные в данной финансовой отчетности:

Дочерняя компания ТОО «СЗЦ Абайский»

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	(12 263)	-
Перенос убытков	15 512	-
Отложенный налоговый актив	3 249	-

Отложенный налоговый актив признан в финансовой отчетности дочерней компании ТОО «СЗЦ Абайский», так как Компания ожидает получения налогооблагаемой прибыли от реализации основных средств в ближайшем будущем.

Налоговые активы, непризнанные в данной финансовой отчетности:

ТОО «УИК АРКА»

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, нематериальный актив, инвестиционное имущество	(9 587)	(9 362)
Дебиторская задолженность	9 179	59 364
Оценочные обязательства	1 119	627
Обязательства по налогам	123	458
Перенос налогового убытка	119 325	83 714
Отложенный налоговый актив	120 159	134 801

Отложенный налоговый актив не был признан в финансовой отчетности за 2011 год в связи с тем, что основным видом дохода Компании были вознаграждения от передачи активов в финансовую аренду, которые подлежат исключению из налогооблагаемого дохода в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Отложенный налоговый актив в 2012 году в сумме 120 159 тыс. тенге не признан в данной финансовой отчетности в связи с отсутствием у Компании вероятности получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, так как:

- Компания основной доход получает от реализации товаров Стабилизационного фонда, однако не определяет ценовую политику по данным товарам. Цены на реализацию сельхозтоваров устанавливаются Комиссией по управлению Стабилизационным фондом продовольственных товаров Карагандинской области. В периоды наибольшего роста цен в области (зима-весна) и в случае роста цен на продовольственную продукцию на рынке области, Комиссия принимает решение о начале реализации продукции населению на рынках города по ценам ниже рыночных.

Компания на основании решения Комиссии реализует товар населению на рынках, производит оптовые продажи со складов индивидуальным предпринимателям, составляет договоры замещения (для освежения продукции) и договоры консигнации.

- вознаграждения от передачи активов в финансовую аренду (лизинг) подлежат исключению из налогооблагаемого дохода в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»

	31 декабря 2012 г	31 декабря 2011 г
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, начисленная амортизация	(301 368)	(254 014)
Дебиторская задолженность	7	203
Оценочные обязательства	904	532
Обязательства по налогам	-	494
Перенос налогового убытка	331 763	264 844
Отложенный налоговый актив	31 306	12 059

У дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в результате переносимых убытков возникает отложенный налоговый актив в сумме 31 306 тыс. тенге (2011 г.: 12 059 тыс. тенге), который не признан в данной финансовой отчетности, так как компания не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

18 (123). Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
		(тыс. тенге)
Долгосрочные авансы выданные	5 544	-
Незавершенное строительство	12 763 639	3 572 240
	12 769 183	3 572 240

В стоимости незавершенного строительства отражены затраты дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», связанные со строительством инфраструктуры Индустриального парка. Ввод в эксплуатацию планируется в 2013 году.

Также по состоянию на 31.12.2012 г. в составе незавершенного строительства числятся два торговых павильона в г. Темиртау на сумму 12 077 тыс. тенге, ввод в эксплуатацию которых планируется во втором квартале 2013 года.

19 (210). Займы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		(тыс. тенге)
Краткосрочные банковские займы	-	1 238 500
Краткосрочные займы от небанковских организаций	1 373 395	2 207 363
Вознаграждение по займам	10 529	66 428
	1 383 924	3 512 291

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые обязательства от небанковских организаций представлены займом, полученным в рамках Договора займа №7/КАР от 14 сентября 2011 г. и Договора займа №8/КАР от 29 декабря 2011 г. с АО «Национальная компания «Продовольственная корпорация» в сумме 1 373 395 тыс. тенге, на срок до 01 октября 2012 года, 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 июля 2011г., Протокольным поручением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики РК № 17-50/011-32, 11-7 от 24 сентября 2011г. Вознаграждение выплачивается единовременно в конце срока. На основании вышеуказанных документов АО «НК СПК «Сарыарка» определено оператором по выполнению программы формирования региональных стабилизационных фондов.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

20 (212). Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 г. 31 декабря 2011 г.

Заем от физического лица

284

-

21 (213). Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 31 декабря 2011

Торговая кредиторская задолженность

584 377

27 690

Прочая кредиторская задолженность перед работниками

274

-

Прочая кредиторская задолженность

10 262

41 797

594 913

69 487

22 (214). Краткосрочные резервы

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 31 декабря 2011

Резерв по неиспользованным отпускам работников

15 681

11 909

Движение резерва

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 31 декабря 2011

Сальдо на начало

11 909

6 060

Начислено

30 036

12 722

Использовано

(26 264)

(6 873)

Сальдо на конец

15 681

11 909

23 (215). Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 31 декабря 2011

Корпоративный подоходный налог к уплате

18 023

6 433

24 (216). Вознаграждения работникам

(тыс. тенге)

31 декабря 2012 31 декабря 2011

Кредиторская задолженность по оплате труда

1 232

14 755

25 (217). Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

31 декабря 2011 31 декабря 2010

Авансы, полученные

400 425

820 886

Прочие

-

2 940

Налог на добавленную стоимость

22 545

13 783

Социальный налог

804

4 290

Индивидуальный подоходный налог

5 101

5 373

Налог на имущество

-

16

Налог на транспорт

229

126

Налог на землю

37

32

Прочие налоги

122

121

Социальное страхование

1 365

1 233

Обязательные пенсионные взносы

6 556

5 615

437 184

854 415



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

26 (310). Займы

Долгосрочные займы предоставлены ГУ «Управление сельского хозяйства Карагандинской области» по следующим договорам:

	31 декабря 2012.	31 декабря 2011
Договор № 94 от 12.11.2012 г.	1 052 546	-
Кредитный договор № 39 от 27.10.2011 г.	510 000	510 000
Кредитный договор № 51 от 28.06.2012 г.	763 500	-
	2 326 046	510 000

Займ по договору № 94 от 12.11.2012 г. в сумме 1 052 546 тыс. тенге предоставлен для закупа услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров, срок возврата - 30 декабря 2014 г., вознаграждение по займу не предусмотрено.

Кредитные договора № 39 от 27.10.2011 г. и № 51 от 28.06.2012 г., заключены с Акиматом Карагандинской области на сумму 510 000 тыс. тенге и 763 500 тыс. тенге соответственно, 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 31.03.2011 г.

Договоры займа заключены 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 18.07.2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2,65% и 2,78% годовых.

В данной консолидированной финансовой отчетности стоимость займа не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке, так как АО «НК СПК Сарыарка» определено оператором по выполнению государственной Программы «Занятость 2020» и ставка вознаграждения определена вышеуказанными нормативными документами. Выплата вознаграждения по договорам осуществляется один раз в год по сроку 20 декабря, гашение основной суммы займов - одним платежом в конце срока.

27 (315). Отложенные налоговые обязательства

Движение отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2012 года	В состав прибыли (убытка)
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность				
Налоги	-	191	191	191
Резерв по отпускам	276	(276)	-	(276)
Перенос налогового убытка	1 205	(92)	1 113	(92)
Итого активы	1 481	(177)	1 304	(177)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	(3 859)	(232)	(4 091)	(232)
Дебиторская задолженность	(2 660)	2 660	-	2 660
Итого обязательства	(6 519)	2 428	(4 091)	2 428
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(5 038)	2 251	(2 787)	2 251



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

28 (316). Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Авансы, полученные	81 867	40 000

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в организациях - недропользователях согласно учредительным договорам. Погашение авансовых платежей будет осуществляться за счет будущих дивидендов, подлежащих выплате участникам после наступления точки безубыточности по контракту на недропользование.

29 (410). Капитал

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

	Остаток акций на 31.12.2011	Размещено 07.05.2012	Остаток акций на 31.12.2012
Количество акций, штук	26 488 429 624	62 500 000	26 550 929 624
Цена размещения, тенге	-	5	-
Акционерный капитал, тыс. тенге	28 586 344	312 500	28 898 844

Единственным акционером в лице ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» Приказом № 76 от 27.04.2012 г. принято решение об увеличении уставного капитала АО «НК «СПК «Сарыарка» из средств местного бюджета в целях реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на 2011-2020 годы в сумме 312 000 тыс. тенге.

30. 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 2012	31 декабря 2011
Итого активы	33 650 886	35 434 685
Нематериальные активы, гудвилл	(3 922)	(53 983)
Итого обязательства	(4 861 941)	(5 024 328)
Чистые активы	28 785 023	30 356 374
Количество размещенных простых акций	26 550 929 624	26 488 429 624
Балансовая стоимость простой акции	1,084	1,146

31 (010). Выручка

	2012 г.	2011 г.
Доход от выполнения работ, оказания услуг	118 299	115 536
Реализация приобретенных товаров	733 819	19 973
<i>в том числе:</i>		
<i>Реализация товаров по Стабилизационному фонду</i>	635 605	6 022
Доходы от финансовой аренды	33 103	9 682
	885 221	145 191

32 (011). Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2012 г.	2011 г.
Себестоимость реализованных товаров по Стабилизационному фонду	792 531	246
Расходы на материалы	99 884	81 927



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Расходы на оплату труда	52 066	44 658
Отчисления на страхование	803	1 318
Накладные расходы	309 878	47 461
	1 255 162	175 610

33 (013). Расходы по реализации

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата	5 448	1 778
Социальные отчисления	231	64
Амортизация основных средств	23 313	-
Использование железнодорожного тупика	203	307
Железнодорожные услуги	114	30
Погрузочно-разгрузочные работы	36	23 259
Командировочные расходы	23 490	70
Транспортные услуги	31 032	19 109
Услуги по хранению продовольственных товаров	91 903	41 932
	175 770	86 549

34 (014). Административные расходы

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25 789	45 689
Материальные затраты	14 020	49 817
Оплата труда	454 408	270 303
Отчисления от оплаты труда	17 332	13 497
Услуги банка	1 878	10 118
Налоги	44 317	6 417
Пеня, штрафы	1 061	2 561
Командировочные расходы	14 735	9 039
Страхование	970	809
Услуги	-	16 603
Услуги связи	5 429	4 525
Коммунальные услуги	12 377	2 244
Аудиторские и консультационные услуги	44 795	6 283
Расходы по аренде	28 005	19 108
Госпошлина по судебному иску	3 459	12 218
Обучение	3 916	814
Представительские расходы	1 737	2 857
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	8 960	-
Рекламные услуги	3 731	-
Услуги по оценке активов	3 343	-
Ремонт и содержание оргтехники	1 108	-
Внедрение программного обеспечения	1 573	-
Расходы по ремонту транспорта	4 148	-
Судебные издержки	17 188	-
Услуги на создание и сопровождение сайта (веб-портала) и по сопровождению программы	2 255	-
Производство документального фильма	2 677	-
Услуги по разработке бизнес планов и технико-экономического обоснования	2 366	-
Сверхнормативные потери	6 385	-
Транспортные расходы	1 533	-
Прочие	14 391	13 980
	743 886	486 882



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

35 (015). Прочие расходы

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	1 288 027	36 414
Расходы по выбытию разведочных активов	37 904	264 226
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных долгов	300 548	109 231
Прочие расходы (расходы, связанные с содержанием электротехнического и железнодорожного цехов, используемых для собственных нужд в процессе строительства)	-	170 008
Расходы по обесценению актива	135 356	-
Убыток от реализации долей участия	125 503	-
Комиссия за выдачу кредита	-	4 593
Обесценение гудвилла	31 290	-
Выбытие гудвилла при выбытии дочерней компании	18 071	-
Прочие расходы	135 969	28
<i>в том числе:</i>		
<i>Порча сельхозпродуктов при хранении</i>	108 405	-
	2 072 668	584 500

2012 г.

Расходы по выбытию разведочных активов

Месторождение железомарганцевых руд «Шоптыколь»

37 904

Расходы по списанию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

ТОО «Казахстан Марганец»

135 356

Убыток от реализации долей участия

ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»

125 503

36 (016). Прочие доходы

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Операционная аренда	5 168	595
Доход от выбытия основных средств	64 484	84 487
Доходы от выбытия дочерней организации	8 852	-
Доход от прироста стоимости прочих долгосрочных активов при передаче в уставный капитал	-	37 684
Доход от продажи доли участия	714 420	25 646
Корректировка налогов при ликвидации АО «НК «СПК «Сарыарка» г.Астаны)	-	2 434
Возмещение расходов по вознаграждению	65 830	58 791
Возмещение 50% стоимости кормов	-	3 232
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	14 831	30 505
Доход по штрафным санкциям	25 904	356
Курсовая разница	-	2 214
Доходы от безвозмездно полученной доли участия в совместных предприятиях	38	-
Прочие доходы	21 961	10 973
	921 488	256 917

Доходы от продажи доли участия в активах, имеющих в наличии для продажи, возникли в результате продажи долей участия в уставных капиталах предприятий.

Доход от возмещения расходов по вознаграждению банка образовался в результате возмещения Фондом развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда» вознаграждения банка, выплаченного Группой по кредиту, полученному в АО «Цеснабанк».



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

37 (021). Доходы по финансированию

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения по депозитам	613 609	1 145 418
Вознаграждения по лизингу	41 114	39 331
Вознаграждения по займам	22 639	681
	677 362	1 185 430

38 (022). Расходы по финансированию

(тыс. тенге)

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждение по займам	148 000	68 042
Убыток от обесценения финансовых активов	1 000	-
	149 000	68 042

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

(тыс. тенге)

Наименование организации	Прибыль (убыток)	Объявленные дивиденды	2012 г.		
			Доля участия Общества	Доля прибыли (убытка) Общества	Доля не признанного убытка Общества
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	(23 829)	-	27,00%	(6 434)	-
ТОО «Арай KZ»	(38 519)	-	27,00%	(10 400)	-
АО «Карагандинская Полиграфия»	(29 011)	-	49,00%	(14 215)	-
ТОО «Copper KZ»	(11 761)	-	26,00%	(3 058)	-
ТОО СП Камкор-Сарыарка	(8)	-	25,00%	(2)	-
СЗЦ ТОО «Нура»	(41 757)	-	48,80%	(20 377)	-
ТОО «Саумал»	(31)	-	32,00%	(10)	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	(807)	-	39,552%	(319)	-
	(145 723)	-		(54 816)	-

(тыс. тенге)

Наименование организации	Прибыль (убыток)	Объявленные дивиденды	2011 год		
			Доля участия Общества	Доля прибыли (убытка) Общества	Доля непризнанного убытка Общества
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%	-	(7 065)
ТОО «Copper 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)	-
	(92 487)			(22 583)	

40 (101). 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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

подходного 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)	
	2012 г.	2011 г.
Текущий налог	103 231	8 589
Налог у источника выплаты (15%)	69 806	128 465
Налоговый эффект временных разниц	(5 500)	4 737
Расходы по подходному налогу	167 537	141 791

В состав налогового эффекта от временных разниц включено увеличение отложенного налогового обязательства в сумме 2 251 тыс. тенге и экономия по подходному налогу от возникновения отложенного налогового актива в сумме 3 249 тыс. тенге.

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	(1 892 797)	163 372
Установленная ставка подходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	-	32 674
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	103 231	(24 085)
Налог у источника выплаты (15%)	69 806	128 465
Отложенный налог	(5 500)	4 737
Расходы по подходному налогу	167 537	141 791

41 (201). Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности

Убыток от прекращенной деятельности сложился в результате продажи доли в дочерней организации ТОО «Карагандинский рыбопитомник».

	(тыс. тенге)	
	Период с 01.01.12г. по 10.06.12г.	
Доходы		1 013
Расходы		(836)
Валовая прибыль		177
Административные расходы		(4 347)
Прочие доходы		2
Прибыль/убыток до налогообложения		(4 168)
Экономия (расходы) по подходному налогу		-
Чистая прибыль (убыток)		(4 168)

Отчет о финансовом положении ТОО «Карагандинский рыбопитомник» по состоянию на 10 июня 2012 г.

	(тыс. тенге)	
АКТИВЫ		
Краткосрочные активы		797
Денежные средства и их эквиваленты		11 554
Краткосрочная дебиторская задолженность		296
Текущие налоговые активы		17 622
Запасы		1 782
Прочие краткосрочные активы		32 051
Итого краткосрочные активы		
Долгосрочные активы		8 933
Основные средства		2 323
Биологические активы		



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Нематериальные активы	15
Итого долгосрочные активы	11 271
ИТОГО АКТИВЫ	43 322
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочная кредиторская задолженность	31 181
Краткосрочные оценочные обязательства	1 393
Итого обязательства	32 574
Чистые активы	10 748
Доля в чистых активах основного акционера АО «НК СПК Сарыарка»	10 748
Сумма вознаграждения	(19 600)
Прибыль (убыток) от выбытия	8 852
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	(4 168)

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)	
	2012г.	2011г.
Чистая прибыль (тыс. тенге)	(2 138 529)	22 134
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	26 529 206 393	26 488 429 624
Базовая прибыль на акцию (тенге)	(0,081)	0,001

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 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 2012 и 31 декабря 2011 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».

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 2012 года:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

(тыс. тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода Дебиторская задолженность	Поставлено материалов, предоставлено услуг, (получено) кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность	Описание
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	5 600	16 349	(21 949)	-	Финансовая помощь
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	120 000	-	-	120 000	Финансовая помощь
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	-	3 752	-	3 752	Услуги аренды
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	-	1 000	-	1 000	Претензия
ТОО «СЗЦ Нура»	-	30 000	-	30 000	Финансовая помощь
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	1 146 245	231 500	(64 334)	1 313 411	Займ
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	3 369	41 132	(23 154)	21 347	Проценты по займу
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	-	66 400	-	66 400	Финансовая помощь
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	-	41 850	(5 768)	36 082	Штрафные санкции
	1 275 214	431 983	(115 205)	1 591 992	

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2011 года:
(тыс. тенге)

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность	Поставлено материалов, предоставлено услуг, (получено) кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность	Описание
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	5 600	-	-	5 600	Финансовая помощь
ТОО Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	10 000	-	(10 000)	-	Финансовая помощь
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	-	166 000	(46 000)	120 000	Финансовая помощь
АО «Агро-Консалтинг-К»	-	1 146 245	-	1 146 245	Займ
АО «Агро-Консалтинг-К»	-	3 369	-	3 369	Проценты по займу
	15 600	1 315 614	(56 000)	1 275 214	

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.

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 89 872 тыс. тенге и 74 731 тыс. тенге, соответственно.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Операции с органами государства

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

Ниже приводится перечень полученных контрактов:

Наименование контракта	№ контракта, дата	Передача права недропользования
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	№ 3644-ТПИ от 24.06.2010г.	не передано
Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области	№ 2447 от 20.08.2007г.	не передано
Добыча барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области	№ 4143-ТПИ от 03.09.2012г.	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 31 декабря 2012 года	Управление инвестиционными проектами	Услуги по передаче электроэнергии, по предоставлению подъездных железнодорожных путей	Реализация товаров по Стабилизационному фонду	Производство рыбной продукции	Прочие	Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	-	115 831	635 605	-	133 785	-	885 221
Доход от продаж внутри Группы	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	208 421	465 373	43 492	-	-	(39 924)	677 362
Итого сегментный доход	208 421	581 204	679 097	-	133 785	(39 924)	1 562 583
Расходы на финансирование	148 000	-	40 924	-	-	(39 924)	149 000
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	107 317	(1 120 404)	(322 658)	-	(571 085)	(60 401)	(1 967 231)
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности	-	-	-	(4 168)	-	-	(4 168)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	(102 860)	(69 806)	-	-	5 129	-	(167 537)
Прибыль/(убыток) за период	4 457	(1 190 210)	(322 658)	(4 168)	(565 956)	(60 401)	(2 138 936)
Активы сегмента	35 757 849	22 150 097	1 396 544	-	1 246 101	(28 247 091)	32 303 500
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 402 202	-	-	-	-	(54 816)	1 347 386
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-	-	-



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)**

Итого активы	37 160 051	22 150 097	1 396 544	-	1 246 101	(28 301 907)	33 650 886
Обязательства сегмента	4 225 723	577 803	1 334 758	-	284 649	(1 560 992)	4 861 941
Нераспределенные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства	4 225 723	577 803	1 334 758	-	284 649	(1 560 992)	4 861 941
Амортизация	17 435	624 548	66 852	-	25 301	1 131	735 267
Нераспределенная амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Итого амортизация	17 435	624 548	66 852	-	25 301	1 131	735 267
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	-	-	-
							(тыс. тенге)
За период, закончившийся	Управление инвестиционным и проектами	Производство рыбной продукции	Прочие	Элиминированные суммы	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		
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	286 060	-	60 886	(50 258)	296 688		
Нераспределенные активы	-	-	-	-	-		
Итого активы	61 555 793	34 297	486 979	(26 642 384)	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	486 604	24 947	6 580	1 350	519 481		
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	230 193		

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(в тысячах казахстанских тенге)

Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

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

Кредитный риск

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2011 года:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011 г.
Денежные средства	151 438	1 167 656
Прочие краткосрочные финансовые активы	5 374 766	10 586 950
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 109 865	1 653 691
Чистые инвестиции в финансовую аренду	583 460	872 258
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 745 735	2 259 452
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 664 785	515 193
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	36 107	-
Общая сумма кредитного риска	10 666 156	17 055 200

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2012 года:

Статья					(тыс. тенге)
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	94 390	-	57 048	151 438
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	4 869 591	-	505 175	5 374 766
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 109 865	1 109 865
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	583 460	583 460
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	1 745 735	1 745 735
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	-	1 664 785	1 664 785
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	36 107	36 107
	-	4 963 981	-	5 702 175	10 666 156

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
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	2 259 452	2 259 452
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	515 193	515 193
	-	11 746 051	-	5 309 149	17 055 200



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

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 2012г.						
	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	151 438	-	-	-	-	-	151 438
Прочие краткосрочные финансовые активы	5 320 760	-	-	54 006	-	-	5 374 766
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 109 865	-	-	1 109 865
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	257 895	263 340	62 225	583 460
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	1 745 735	-	1 745 735
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	-	1 664 785	1 664 785
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	36 107	-	36 107
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	5 472 198	-	-	1 421 766	2 045 182	1 727 010	10 666 156
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	1 384 208	-	-	1 384 208
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	594 639	-	-	594 639
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	1 052 546	1 273 500	2 326 046
Нетто позиция	5 472 198	-	-	(557 081)	992 636	453 510	6 361 263

(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

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.

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге. Ввиду отсутствия на отчетную дату финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Группа не подвержена влиянию валютного риска.

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение Государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке. (Примечания 20,27)

Прочий ценовой риск

Группа 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.

49. События после отчетной даты

В январе и апреле 2013 года Группа погасила займ АО «НК Продкорпорация» в сумме 1 039 270 тыс. тенге и 62 366 тыс. тенге соответственно, сальдо непогашенной задолженности на дату утверждения отчета составило 271 759 тыс. тенге.

50. Изменения в принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся Группой в предыдущем отчетном периоде за исключением представления отдельных статей финансовой отчетности. Группа посчитала более приемлемой другую классификацию статей финансовой отчетности с учетом критериев выбора и применения учетной политики. В результате изменения представления в финансовой отчетности были выполнены перегруппировки, которые не привели к корректировкам нераспределенной прибыли Группы за 2011 год.

Влияние перегруппировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2011 года:

В отчете о движении денежных средств:

В связи с перегруппировкой денежных средств по возврату арендных платежей:

- уменьшение по статье «прочая выручка» в составе поступления денежных средств от операционной деятельности на 140 486 тыс. тенге;
- увеличение по статье «прочие поступления» в составе поступления денежных средств от финансовой деятельности на 140 486 тыс. тенге.

51. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 15 мая 2013 г.

