

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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	16-56

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 «Сарыарқа» 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании 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 2013 года, была утверждена Руководством группы 30 апреля 2014 года.


Эбiлда Т.А.
Председатель Правления




Абилова Л.К.
Главный бухгалтер

30 апреля 2014 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



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

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК

№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «ALMIR
CONSULTING»

к.э.н., доцент

Искендірова Б.К.



**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), за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, 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 консолидированной финансовой отчетности 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 2013 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»



Шеверницкая Т. Ю.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000585 от 18.08.2006 г.

30 апреля 2014 года, г. Алматы

Форма 1

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

Сведения о реорганизации: -

Вид деятельности: Инвестиционная

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная
(не нужно зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников: 178 (сто семьдесят восемь) человек

Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства

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

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2013 года

АКТИВЫ	Код строки	(тыс. тенге)		
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	
	1	2	3	4
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	59 525	151 438	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	-	
Производные финансовые инструменты	12	-	-	
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	-	-	
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	-	-	
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	4 649 317	5 374 766	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 377 195	1 368 118	
Текущий подоходный налог	17	22 271	1 307	
Запасы	18	141 435	171 341	
Прочие краткосрочные активы	19	2 645 321	2 660 672	
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	8 895 064	9 727 642	
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1 038 957	-	
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1 498 826	1 745 735	
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	1 419 606	1 664 785	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	188 860	361 673	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	775 281	1 347 386	
Инвестиционное имущество	117	523 201	399 186	
Основные средства	118	748 097	4 926 846	
Биологические активы	119	-	-	
Разведочные и оценочные активы	120	197 570	336 279*	
Нематериальные активы	121	3 910	3 922	
Отложенные налоговые активы	122	14 298	3 249	
Прочие долгосрочные активы	123	14 017 098	12 769 183	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	19 386 747	23 558 244	
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		29 320 768	33 285 886	



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ

	Код строки	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	1 052 680	1 383 924
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	284
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	771 622	594 913
Краткосрочные резервы	214	15 543	15 681
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	11 471	18 023
Вознаграждения работникам	216	827	1 232
Прочие краткосрочные обязательства	217	311 511	437 184
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 163 654	2 451 241
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	1 395 716	2 326 046
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
Прочие долгосрочные обязательства	316	152 368	81 867
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1 548 084	2 410 700
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	31 319 051	28 898 844
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	197 570	336 279*
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 910 541)	(812 385)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	25 606 080	28 422 738
Доля неконтролирующих собственников	421	2 950	1 207
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	25 609 030	28 423 945
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		29 320 768	33 285 886

* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

Подписано от имени Руководства Группы 30 апреля 2014 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.

(фамилия, имя, отчество)




(подпись)

Главный бухгалтер

Абилова Л.К.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Консолидированный бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-56



Форма 2

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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	10	104 839	885 221
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	268 904	1 255 162
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	(164 065)	(369 941)
Расходы по реализации	13	102 336	175 770
Административные расходы	14	654 560	743 886
Прочие расходы	15	1 430 751	2 072 668
Прочие доходы	16	673 148	921 488
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(1 678 564)	(2 440 777)
Доходы по финансированию	21	435 225	677 362
Расходы по финансированию	22	41 155	149 000
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	(22 766)	(54 816)
Прочие неоперационные доходы	24	-	-
Прочие неоперационные расходы	25	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 307 260)	(1 967 231)
Расходы по подоходному налогу	101	83 468	167 537
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(1 390 728)	(2 134 768)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	(4 168)
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 390 728)	(2 138 936)
собственников материнской организации		(1 390 527)	(2 138 529)
долю неконтролирующих собственников		(201)	(407)

Наименование показателей	Код строки	За	
		отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
в том числе:			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	151 134	207 757
Переоценка основных средств*	410	151 134	207 757
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по	412	-	-



методу долевого участия			
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	(1 239 594)	(1 931 179)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(1 239 393)	(1 930 772)
доля неконтролирующих собственников		(201)	(407)
Прибыль на акцию:	600	(0,05232)	(0,081)
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(0,05232)	(0,081)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано от имени Руководства Группы 30 апреля 2014 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

Абилова Л.К.

(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. 16-56



Наименование
организации:

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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	1 909 811	9 560 139
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	214 673	247 246
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	142 555	1 294 575
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	327 355	507 894
прочие поступления	16	1 225 228	7 510 424
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1 526 003	1 985 625
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	271 896	281 385
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	392 596	112 108
выплаты по оплате труда	23	411 815	428 285
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	199 108	286 841
прочие выплаты	27	250 588	877 006
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	383 808	7 574 514
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	1 126 820	356 345
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	365 000	10 388
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	357 909	-
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	53 966	52 571*
прочие поступления	51	349 945	293 386*
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	2 721 672	8 796 585
в том числе:			
приобретение основных средств	61	41 014	377 354



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение нематериальных активов	62	1 769	1 894
приобретение других долгосрочных активов	63	1 807 076	6 412 653
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	118 254	216 382
приобретение долговых инструментов других организаций	65		-
приобретение контроля над дочерними организациями	66		-
приобретение прочих финансовых активов	67		-
предоставление займов	68	108 159	1 678 108
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	163 000	110 194
прочие выплаты	71	482 400	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(1 594 852)	(8 440 240)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	2 544 367	2 131 201
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	2 422 151	314 445
получение займов	92	122 216	1 816 756
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 425 236	2 281 693
в том числе:			
погашение займов	101	1 373 686	2 072 894
выплата вознаграждения	102	51 550	203 899
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	4 900
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	1 119 131	(150 492)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(91 913)	(1 016 218)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	151 438	1 167 656
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	59 525	151 438

Реклассифицировано, см. информацию в Примечании 49

Подписано от имени Руководства Группы 30 апреля 2014 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Абилова Л.К.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



(подпись)



Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-56



Форма 4

Наименование
АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская
организация «Сарыарка»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Код строки	Кол строки	Капитал материнской организации				Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	28 586 344	-	-	1 952 764	(133 098)	4 347	30 410 357
Изменения в учетной политике	11	-	-	-	(365 000)	-	-	(365 000)
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	28 586 344	-	-	1 587 764	(133 098)	4 347	30 045 357
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(1 251 485)	(679 287)	(407)	(1 931 179)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(2 138 529)	(407)	(2 138 936)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(1 251 485)	1 459 242	-	207 757
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)*	221	-	-	-	207 757	-	-	207 757
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)*	222	-	-	-	(1 459 242)	1 459 242	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по	225	-	-	-	-	-	-	-



Прочие операции с собственниками	717	-	-	(3 997 472)	(3 997 472)
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	-	197 570	(5 910 541)	2 950 25 609 030

Подписано от имени Руководства Группы 30 апреля 2014 года:

Руководитель

Әбілда Т.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Абилова Л.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



* 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. 16-56

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, от 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 23.06.2011 г. 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 01.01.2014 г. акционерами АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» являются:

Ф.И.О. или наименование держателя ценных бумаг	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля (%)	Кол-во ЦБ (на счете держателя)	Доля (%)
Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области»	-	-	26 550 929 624	100
Государственное учреждение «Управление промышленности индустриально-инновационного развития Карагандинской области»	26 671 939 974	100	-	-

Постановлением № 42/09 от 03.07.2013 г. Акимата Карагандинской области проведена реорганизация ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» путем разделения на ГУ «Управление предпринимательства Карагандинской области» и ГУ «Управление промышленности и индустриально - инновационного развития Карагандинской области».



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Акимат Карагандинской области Постановлением 51/06 от 12.08.2013 г. передал в счет увеличения уставного капитала АО «НК СПК Сарыарка» средства из республиканского бюджета в сумме 2 420 207 тыс. тенге для завершения строительства инфраструктуры Индустриального парка в г. Караганды.

По состоянию на 31 декабря 2013 года акционерный капитал Общества сформирован в размере 31 319 050 796 (Тридцать один миллиард триста девятнадцать миллионов пятьдесят тысяч семьсот девяносто шесть) тенге.

Общее количество объявленных простых акций составляет 40 000 000 000 штук, размещенных простых акций - 26 671 939 974 штук, KZ1C58300019.

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

Регистраторскую деятельность АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» ведет независимый регистратор АО «Единый регистратор ценных бумаг».

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 2013г.	31 декабря 2012г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла, д. 19
АО «УИК «Арка»	100	100	г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Прогресса, д. 1
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	Карагандинская обл, Абайский район, пос. Топар, ул. Сары Арка, д. 4
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	100	г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	-	96,73	Карагандинская обл., Бухар-Жырауский район, п. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Группа в соответствии с учредительными документами является участником ТОО «Снайге Сарыарка» (доля участия 51%). На отчетную дату доля Группы в уставном капитале данной организации не оплачена. Советом директоров принято решение о ликвидации ТОО «Снайге Сарыарка» (Протокол № 10/63 от 04.07.2013 г.).

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2013г.	31 декабря 2012г.	
ТОО «Copper KZ»	-	26	г. Алматы, Алмалинский район, ул.Фурманова, д. 103
ТОО «ORPEK Mineral Resources	27	27	г.Астана, район Сарыарка, ул. Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quart kz»	49	49	г. Караганда, ул. Олимпийская, д. 3
ТОО «Авиационный Учебно-тренировочный Центр»	31	39,552	г. Караганда, Октябрьский р-н, мкр. Голубые пруды, д.5, кв.137.
ТОО «Агро2020»	49	-	Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 26
ТОО «Арай KZ»	27	27	г. Караганда, пр.Н. Абдирова, д. 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	-	49	г. Караганда, ул. Ермакова, д.33
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	РК. Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «СП «Камкор-Сарыарка»	25	25	г. Караганда, р-н им. Казыбе Би, ул.Керамическая, д.90 А
ТОО «Орда Group»	49	49	Карагандинская область, г.Сарань, ОФ Саранская
ТОО «Саумал»	32	32	Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жартас, ул. Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	г.Караганда, ул. Ермакова 33, кв.23

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

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 –Абилова Лейла Кажмухановна.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов составляла 178 и 196 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 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.

3. Основные принципы учетной политики

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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 2013 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем, должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Кроме того, в соответствии с поправками изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности, устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом по процентам) и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержат новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки не оказали влияния на раскрытие информации в информации в финансовой отчетности Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в



части оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют, или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая Группы специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ 12 «Консолидация - Группы специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ 13 «Совместно контролируемые Группы-немонетарные вклады участников». Стандарт исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые Группы, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, так как Группа не имеет совместно контролируемых компаний.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия Группы в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Применение стандарта привело к более подробному раскрытию информации в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия» описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Применение стандарта не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО (2009-2011гг.)

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации» была введена 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 Группа принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты. Поправка не оказала влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 16 – «Классификация вспомогательного оборудования» разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющее определению основных средств, не являются запасами. В Группе отсутствуют такие запасные части и вспомогательное оборудование.

Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» разъясняет, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группы ожидает, что применение ниже приведенных стандартов не окажет существенного эффекта на финансовую отчетность.



Поправка к МСФО (IAS) 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 36 – Обесценение активов – Раскрытие возмещаемой стоимости для нефинансовых активов (вступает в силу с 1 января 2014 года)

Поправка к МСФО (IAS) 39 – Новация деривативов и продолжение учета хеджирования (вступает в силу с 1 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 9 – Финансовые инструменты: Классификация и оценка (вступает в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Обязательная дата вступления и Раскрытие перехода (вступают в силу с 1 января 2015 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (вступают в силу с 1 января 2014 года)

Интерпретация (IFRIC) 21 – Сборы (вступает в силу с 1 января 2014 года).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках, с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.



Объединение компаний и гудвил

Объединение компаний учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату обмена плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Гудвил первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится.

Учет инвестиций в ассоциированные компании

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.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

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

Депозиты в банках

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной



продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих 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 ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Группой прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
а также
- Если Группа либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

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

Аренда

Финансовая 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



финансовой 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 течении 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.

Финансовая 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.

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:

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

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

Ликвидационная стоимость равна нулю.

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.

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, которое не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

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 значительно 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.

Резервы

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

Пенсионные обязательства

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, помимо участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Платежи в пенсионный фонд 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 пенсионным фондом. 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.

Распределения

Распределения признаются в составе капитала, когда Группа обязуется передать денежные средства или неденежные активы Акционеру/конечному Акционеру на безвозмездной основе и сумма такого обязательства может быть надежно оценена. Распределения признаются в составе капитала по справедливой стоимости за минусом любого соответствующего эффекта отложенного налога, где применимо.

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.

Сегментная отчетность

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

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

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



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

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).

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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 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.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

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

Оценка финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой оценочную сумму, по которой инструмент может быть обменян между сторонами, желающими совершить сделку, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Если по инструменту имеется котировочная рыночная цена, справедливая стоимость рассчитывается на основе рыночной цены. Если справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно, в противном случае необходимо применять суждение для определения справедливой стоимости.

Резервы

Группа создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов Группа принимает во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в финансовой отчетности.

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, его толкование законодательства является соответствующими и позиции Группы по налогам и будут подтверждены.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Переоценка разведочных активов (прав недропользования)

В соответствии с учетной политикой, разведочные активы переоцениваются с достаточной регулярностью таким образом, что их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая могла бы быть определена с использованием справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство привлекает профессиональных оценщиков для оценки справедливой стоимости прав недропользования, передаваемых в качестве вклада в уставный капитал. Для оценки прав недропользования оценщиками применяется затратный подход. Руководство считает, что балансовая стоимость разведочных активов отражает справедливую стоимость данных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Срок полезной службы долгосрочных активов

Предполагаемые сроки полезной службы инвестиционного имущества, основных средств и нематериальных активов, ликвидационная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

4. Корректировка отдельных статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, руководством Группы были обнаружены ошибки в части признания разведочного актива по месторождению Коунрадское и его переоценки. Оценка права недропользования в декабре 2011 г. была проведена с целью определения цены реализации и не предназначалась для определения стоимости актива в финансовой отчетности. В связи с вышеизложенным в финансовую отчетность были внесены корректировки за периоды, закончившиеся ранее 31.12.2012 г.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года представлены ниже.

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет
			тыс. тенге)
Бухгалтерский баланс			
На 01 января 2012 года:			
Долгосрочные активы:			
Разведочные и оценочные активы	1 587 764	1 952 764	(365 000)
Капитал:			
Резерв переоценки основных средств	1 587 764	1 952 764	(365 000)
Отчет об изменениях в капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2011 года:			
Резерв переоценки основных средств	1 587 764	1 952 764	(365 000)
Бухгалтерский баланс			
На 31 декабря 2012 года:			
Долгосрочные активы:			
Разведочные и оценочные активы	336 279	701 279	(365 000)
Капитал:			
Резерв переоценки основных средств	336 279	701 279	(365 000)
Отчет об изменениях в капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 года:			
Резерв переоценки основных средств	336 279	701 279	(365 000)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

5 (010). Денежные средства и их эквиваленты

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Цеснабанк»	8	2 312
АО «Альянс Банк»	3 542	7 252
АО «Народный банк Казахстана»	16 461	92 078
АО «БТА Банк»	36 152	10 221
АО «Банк Астана финанс»	1 759	2 547
АО «Метрокомбанк (ForteBank)»	1 438	4 333
ГУ «Комитет Казначейства Министерство Финансов Республики Казахстан»	-	32 666
АО «Bank RBK»	161	-
Наличность в кассе	4	29
	59 525	151 438

6 (015). Прочие краткосрочные финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Депозит в АО «Альянс Банк»	577 380	1 373 546
Депозит в АО «Банк Астана финанс»	3 580 100	2 100 088
Депозит в АО «Метроком банк»	200 000	200 000
Депозит в АО «Цеснабанк»	-	451 169
Депозит в АО «Kassa Nova»	-	597 000
Депозит в АО «Нурбанк»	-	585 121
Депозит АО «Bank RBK»	30 436	-
Вознаграждения по депозитам	71	13 836
Краткосрочные предоставленные займы	137 456	137 456
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК	40 524	53 395
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Занятость 2020»	225 550	-
Вознаграждения по предоставленным займам	610	611
Резерв по сомнительным требованиям	(142 810)	(137 456)
	4 649 317	5 374 766

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 6,5 % до 8,5% годовых.

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на начало	137 456	137 456
Начислено	5 354	-
Сальдо на конец	142 810	137 456

7 (016). Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	336 812	740 781
Задолженность работников	387	359
Задолженность по операционной аренде	59 869	13 619
Задолженность по финансовой аренде	417 966	451 087
Краткосрочная финансовая помощь	916 741	438 887
Прочая дебиторская задолженность	150 809	130 404
Резерв по сомнительным требованиям	(505 389)	(407 019)
	1 377 195	1 368 118



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на начало	407 019	166 487
Начислено	269 862	240 532
Использовано	(125 526)	-
Восстановлено	(45 966)	-
Сальдо на конец	505 389	407 019

Задолженность по финансовой аренде

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	355 112	383 372
Краткосрочные вознаграждения по финансовой аренде	61 606	66 182
Дебиторская задолженность по страхованию предметов лизинга	1 248	1 533
Резерв по сомнительным требованиям	(236 371)	(193 193)
	181 595	257 894

Чистые инвестиции в финансовую аренду

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Минимальные арендные платежи к получению	637 530	840 384
Незаработанный финансовый доход	(31 952)	(63 731)
Чистые минимальные арендные платежи к получению	605 578	776 653
Резерв по сомнительным требованиям	(236 371)	(193 193)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	369 207	583 460
Текущая часть	417 966	451 087
Резерв по сомнительным требованиям	(236 371)	(193 193)
Текущая часть (нетто)	181 595	257 894
Долгосрочная часть	188 860	325 566
Чистые инвестиции в финансовую аренду	370 455	583 460

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 по договорам финансовой аренды составляет 8-9% годовых.

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

Годы	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Общие инвестиции	Чистые инвестиции	Общие инвестиции	Чистые инвестиции
2013	-	-	451 087	257 894
2014	416 794	181 595	170 159	158 024
2015	120 162	101 402	119 636	105 315
2016	69 713	58 961	69 204	50 708
2017	30 861	28 497	30 184	11 405
2018	-	-	114	114
Итого	637 530	370 455	840 384	583 460



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

7 (018). Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товары	-	110 000
Товары по стабилизационному фонду	130 915	45 547
Прочие материалы	10 520	15 794
	141 435	171 341

9 (019). Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	396 738	312 531
Прочие краткосрочные активы	240 694	196 623
Налог на добавленную стоимость	2 001 717	2 145 536
Социальный налог	10	1 079
Земельный налог	214	307
Налог на транспорт	45	108
Налог на имущество	3 989	1 283
Индивидуальный подоходный налог	8	6
Прочие	1 906	3 199
	2 645 321	2 660 672

В состав прочих краткосрочных активов включены предварительные расходы, связанные с полученными контрактами на недропользование (Примечание 44), 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.

10 (101). Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТОО «СЗЦ Ботакара»	145 100	-
ТОО «Cooper KZ»	893 857	-
	1 038 957	-

На конец отчетного периода в составе активов, предназначенных для продажи, отражены доли участия в капитале дочерней (ТОО «СЗЦ Ботакара») и ассоциированной (ТОО «Cooper KZ») организаций в связи с принятым решением Советом директоров о продаже инвестиций. Активы отражены по балансовой стоимости, в связи с тем, что согласно условиям договоров, заключенных в январе 2014 г. стоимость продажи инвестиций равна 145 100 тыс. тенге и 919 300 тыс. тенге соответственно.

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Доля участия Общества, в %	Сумма	Доля участия Общества, в %	Сумма
ТОО «Adelya Mining»	9,90%	25 740	9,90%	16
ТОО «Profilex Cuprums»	9,99%	4 716	9,99%	16
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15%	19 012	15%	19 012
ТОО «Saryarka Molybdenum»	10%	17	-	-
ТОО «SaryArka Steel Ropers»	20%	189	20%	189
ТОО «Silicon mining»	9,90%	35 068	9,90%	35 068
ТОО «Taldykuduk Gas»	20%	158 049	20%	158 049
ТОО «VOEX COMMERCE»	9,9%	14	9,9%	14
ТОО «Байназар Тау Кен»	9,90%	16	9,90%	16
ТОО «СП Бас-минерале»	9%	15	9,00%	15
ТОО «Варда Минерале»	9,90%	4 627	9,90%	4 627



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

ТОО «Грин Технолоджи»	-	-	32,44%	94 521
ТОО СП «Жетымшоқы»	15%	514 987	15%	514 987
АО «Казчерметавтоматика»	98,83%	38 687	98,83%	38 687
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	-	-	77,69%	47
ТОО «СЗЦ Каркаралы»	20%	120	-	-
ТОО «МЕТАН и К»	9,90%	118 100	-	-
ТОО «НАР-АС и К»	20%	30 008	20%	30 008
ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ»	9,99%	4 709	9,99%	8
ТОО фирма «Номад»	9,151%	150 000	9,151%	150 000
ТОО «Петроресурс»	20%	7 514	20%	7 514
ТОО «Племенное хозяйство Топар»	9,90%	17	9,90%	17
ТОО «СП Сары-Мыс»	10%	16	10%	16
ТОО «Сарыарка mining»	20%	134 464	20%	134 464
ТОО «Сарыарка Technology»	9,90%	22	9,90%	22
ТОО «Сарыарка Гранит»	20%	21 005	-	-
ТОО «Сарыарка полиметаллы»	9,90%	17	-	-
ТОО «Сарыарка-IRON»	20%	75 700	20%	75 700
ТОО «Сарыарка-Марганец»	20%	32	20%	32
ТОО «СарыКум 2010»	15%	21 188	15%	21 188
ТОО «Тау Тас LTD»	18%	42 961	18%	42 961
ТОО «ТБКИ-700»	9,90%	25 972	9,90%	16
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	-	-	24,55%	352 681
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15,745%	2 894	15,475%	2 894
ТОО «Шахта Долинская»	15%	21	15%	21
ТОО «КарАгромаш»	30,00%	62 000	30,00%	62 000
ТОО «КарАгроМаркет»	49,00%	74	49,00%	74
ТОО «МКО КарАгроКредит»	49,00%	742	49,00%	742
ТОО «Транспортно-логистический комплекс Караганды»	10,00%	15	10,00%	15
ТОО МКО «Момент-Финанс»	9,50%	98	9,50%	98
		1 498 826		1 745 735

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

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

В отчетном периоде Группа оплатила взносы в уставный капитал:

- ТОО «Saryarka Molybdenum» в сумме 17 тыс. тенге;
- ТОО «СЗЦ Каркаралы» в сумме 120 тыс. тенге;
- ТОО «МЕТАН и К» в сумме 118 100 тыс. тенге;
- ТОО «Сарыарка полиметаллы» в сумме 17 тыс. тенге.

Пополнены взносы в Уставные капиталы предприятий путем передачи права недропользования:

- ТОО «Adelya Mining» в сумме 25 724 тыс. тенге;
- ТОО «Proflex Surgrims» в сумме 4 700 тыс. тенге;
- ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ» в сумме 4 701 тыс. тенге;
- ТОО «Сарыарка Гранит» в сумме 21 005 тыс. тенге;
- ТОО «ТБКИ-700» в сумме 25 956 тыс. тенге;

В отчетном периоде Группа продала:



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

-32,44% доли участия в ТОО «Грин Технолоджи» за 147 875 тыс. тенге. Рыночная стоимость доли участия определена на основании оценки, проведенной 14.06.2011 г. 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 53 354 тыс. тенге.

- 27 штук простых акций АО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат» за 352 900 тыс. тенге. Рыночная стоимость акций определена на основании оценки, проведенной 01.12.2012 г. ТОО «Тим Консалтинг» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ -00534-(73706-1910-ТОО) от 03.11.2003г.). Доход от прироста стоимости акций составил 219 тыс. тенге.

В отчетном периоде Группа признала убыток от обесценения инвестиции в АО «КарагандаЛифтМонтаж» в сумме 47 тыс. тенге в связи с начатой процедурой ликвидации организации.

12 (114). Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займы, предоставленные по государственным программам:		
«Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011 – 2020 годы» объектам кондоминиума»	396 606	391 285
«Занятость 2020»	1 023 000	1 273 500
	1 419 606	1 664 785

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 2011 года. Цель Программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной Программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 года и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК). С целью реализации данной программы Группа выдает займы микрокредитным организациям и Кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Группа при выдаче займов микрокредитным организациям и Кредитным товариществам применила 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 27)

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.

13 (115). Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	188 860	325 566
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	-	36 107
	188 860	361 673



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по финансовой аренде (лизинг), предоставленной сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVII сессии Карагандинского областного маслихата от 27 декабря 2005 года № 264 «Об утверждении региональной программы устойчивого развития агропромышленного комплекса Карагандинской области на 2006-2010 годы» (Примечание 6).

14 (116). Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Доля участия Группы, в %	Сумма	Доля участия Группы, в %	Сумма
ТОО «Copper KZ»	-	-	26%	890 766
ТОО «ORPEK Mineral Resources/Орпек Минерал Ресурсес»	27%	153 289	27%	153 603
ТОО «Quart kz»	49%	69	49%	69
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	31%	101 717	39,55%	99 681
ТОО «Агро2020»	49%	155 262	39,55%	-
ТОО «Арай KZ»	27%	14 251	27%	31 556
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25%	37	25%	39
ТОО «Карагандинская Полиграфия»	-	-	49%	29 263
ТОО «СЗЦ Нура»	48,80%	132 599	48,80%	132 282
ТОО «Орда Group»	49%	208 334	49%	69
ТОО «Саумал»	32%	9 723	32%	9 990
ТОО «Шоптыколь 2010»	49%	68	49%	68
Обесценение инвестиции в ТОО «Шоптыколь 2010»	-	(68)	-	-
		775 281		1 347 386

В отчетном периоде Группа:

- переклассифицировала инвестиции в ТОО «Copper KZ» в состав активов, предназначенных для продажи связи с принятием решения о продаже доли участия;
- пополнила взнос в Уставный капитал предприятия ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» путем передачи денежных средств сумме 3 000 тыс. тенге в связи с изменением состава участников и перераспределения долей участия;
- пополнила взнос в Уставный капитал предприятия ТОО «Агро2020» путем передачи денежных средств сумме 160 000 тыс. тенге;
- продала долю участия в ТОО «Карагандинская Полиграфия» за 145 553 тыс. тенге. Рыночная стоимость доли участия определена на основании оценки, проведенной 01.12.2012 г. ТОО «Express Consult». Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 80 112 тыс. тенге.
- Пополнила взнос в Уставный капитал ТОО «Орда Group» путем передачи права недропользования на сумму 207 757 тыс. тенге.
- Начислила обесценение инвестиции в ТОО «Шоптыколь 2010» в сумме 69 тыс. тенге.

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 Группы 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 39).

Ниже представлена информация по совокупным показателям ассоциированных организаций:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

	31.12.2013	31.12.2012
Текущие активы	698 140	403 027
Долгосрочные активы	1 607 023	1 980 589
Итого активов	2 305 163	2 383 616
Текущие обязательства	510 203	1 150 338
Долгосрочные обязательства	249 466	437 253
Итого обязательств	759 669	1 587 591
Чистые активы	1 545 494	796 025
Доля Группы в чистых активах ассоциированных организаций	634 282	304 985
Итого выручка	195 342	145 657
Итого прибыль (убыток) за период	(77 196)	(145 723)
Итого прочая совокупная прибыль	-	-
Общая совокупная прибыль	(77 196)	(145 723)
Доля Группы в прибыли ассоциированных организаций после налогов	(22 766)	(54 816)
Доля Группы в прочей совокупной прибыли ассоциированных организаций после налогов	-	-

15 (117). Инвестиционное имущество

	Земля	Здания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.2012	225 174	184 313	409 487
Поступление	6 892	129 033	135 925
Перемещение из основных средств	-	446	446
Сальдо на 31.12.2013	232 066	313 792	545 858
Сальдо на 31.12.2011	224 912	-	224 912
Поступление	50 280	126 238	176 518
Перемещение из основных средств	-	58 075	58 075
Выбытие	(50 018)	-	(50 018)
Сальдо на 31.12.2012	225 174	184 313	409 487
<i>Накопленный износ</i>			
Сальдо на 31.12.2012	-	10 301	10 301
Амортизация	-	12 304	12 304
Перемещение из основных средств	-	52	52
Сальдо на 31.12.2013	-	22 657	22 657
Сальдо на 31.12.2011	-	-	-
Амортизация	-	10 301	10 301
Сальдо на 31.12.2012	-	10 301	10 301
<i>Балансовая стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.2013	232 066	291 135	523 201
Сальдо на 31.12.2012	225 174	174 012	399 186

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 Группы справедливая стоимость объектов недвижимости представлена следующим образом:

Объекты инвестиционной недвижимости	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Административное здание г. Караганда, ул. Чкалова, д.8	150 000	13 650
Административный корпус: 1,2,3,4,6 этажи с подвалом (Ермекова, 33)	122 912	122 912
Гараж (Ермекова, 33)	5 582	5 582
Овощехранилище - Картофелехранилище	52 632	47 168
Овощехранилище - Склад №1	101 878	85 670
Павильоны г. Балхаш	8 086	8 086



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Павильоны г. Жезказган	8 067	8 067
	449 157	291 135

По состоянию на 31.12.2013 г. признаки обесценения инвестиционного имущества отсутствуют.

16 (118). Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.12	190	4 788 596	689 623	131 169	52 535	5 662 113
Поступление	-	-	2 291	35 662	3 061	41 014
Перемещение в инвестиционное имущество	-	-	(446)	-	-	(446)
Реклассификация ¹	-	(1 350)	(6 258)	6 260	(154)	(1 502)
Выбытие	-	(4 342 423)	(338 334)	(3 835)	(17 217)	(4 701 809)
Сальдо на 31.12.13	190	444 823	346 876	169 256	38 225	999 370
Сальдо на 31.12.11	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	190	4 788 596	689 623	131 169	52 535	5 662 113
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31.12.12	-	574 913	105 643	31 711	23 000	735 267
Амортизация	-	121 873	73 898	17 924	6 033	219 728
Перемещение в инвестиционное имущество	-	-	(52)	-	-	(52)
Переводы между группами	-	-	-	895	(895)	-
Реклассификация ¹	-	(1 350)	(782)	784	(154)	(1 502)
Выбытие	-	(603 673)	(88 731)	(2 001)	(7 763)	(702 168)
Сальдо на 31.12.13	-	91 763	89 976	49 313	20 221	251 273
Сальдо на 31.12.11	-	416 468	57 397	27 136	18 480	519 481
Амортизация	-	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	-	574 913	105 643	31 711	23 000	735 267
<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.13	190	353 060	256 900	119 943	18 004	748 097
Сальдо на 31.12.12	190	4 213 683	583 980	99 458	29 535	4 926 846



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

¹⁾Реклассификация основных средств при переводе в активы, предназначенные для продажи. (Примечание 9)

Согласно Постановлению № 47/05 от 25 июля 2013 года акимата Карагандинской области и договора дарения от 26 июля 2013 года, Группа передала безвозмездно в коммунальную собственность Карагандинской области имущество Индустриального парка, состоящего на балансе дочерней организации ТОО «ИП ММ»:

- активы Электротехнического цеха стоимостью 2 451 599 тыс. тенге;
- активы Железнодорожного цеха стоимостью 1 545 873 тыс. тенге.

Расходы по выбытию активов на сумму 3 997 472 тыс. тенге отражены в капитале как распределение участнику. (Примечание 30)

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

17 (120). Разведочные и оценочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)
Разведка песка (строительного) на месторождении Алтыбай в Улытауском районе Карагандинской области	827	-
Разведка меди и попутных компонентов на месторождении Байское в Карагандинской области	60 640	-
Разведка меди и попутных компонентов из техногенных обогатительных фабрик № 1, №2 (старые хвосты) ПО «Жесказганцветмет», г. Жезказган	6 453	-
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	128 522	128 522
Добыча барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области	-	207 757
Разведка гипса на месторождении «Маман» в Улытауском районе Карагандинской области	1 128	-
	197 570	336 279*

* Данные суммы, не согласуются с финансовой отчетностью за 2012 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 4.

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

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

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

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 122 от 06 августа 2013 г.- на разведку песка (строительного) на месторождении Алтыбай в Улытауском районе Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО Консалтинговая компания «Extime PRO».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 4275-ТПИ от 03.09.2013 г. на проведение разведки меди и попутных компонентов на месторождении Байское в Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 4290-ТПИ от 12.10.2013 г. на разведку меди и попутных компонентов из техногенных обогатительных фабрик № 1, №2 (старые хвосты) ПО «Жесказганцветмет», г. Жезказган подтверждена оценочной компанией ТОО «Бюро оценки и экспертизы».

Справедливая стоимость права недропользования по контракту № 123 от 06.08.2013 г. на разведку гипса на месторождении «Маман» в Улытауском районе Карагандинской области подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В отчетном периоде реализовано право недропользования по Контракту № 2447 от 20.08.2007 г. на разведку и добычу меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника» в Карагандинской области за 365 000 тыс. тенге. Справедливая стоимость 40% права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».

В отчетном периоде произведена передача прав недропользования на пополнение уставного капитала компаний согласно учредительным документам:

- ТОО «Орда Group» по контракту № 4247-ТПИ от 03.09.2012 г. на добычу барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области. Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult»;
- ТОО «Сарыарка Гранит» по контракту № 121 о 06.08.2013 г. на проведение добычи изверженных пород (гранит) на месторождении Никольское в Улытауском районе Карагандинской области. Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult»;
- ТОО «Adelya Mining» по контракту № 4203- ТПИ от 12.04.2013 г. на разведку марганцевых руд на месторождении Улькенжол в Карагандинской области. Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».
- ТОО «Profilex Cuprums» по контракту № 4232-ТПИ от 26.06.2013 г. на проведение разведки медесодержащих шлаков в шлакоотвалах Балхашского медеплавильного завода г. Балхаш Карагандинской области. Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».
- ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ» по контракту № 4233-ТПИ от 26.06.2013г. на проведение разведки меди и попутных компонентов в хвостах Балхашской обогатительной фабрики ПО «Балхашцветмет» в Карагандинской области. Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «Правовое содействие».
- ТОО «ТБКИ-700» по контракту № 4279 ТПИ от 19.07.2013 г. на проведение добычи каменного угля по пласту К12 на поле бывшей шахты «Майкудукская». Справедливая стоимость права недропользования подтверждена оценочной компанией ТОО «ExpressConsult».

18 (121). Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.12	5 880	170	6 050
Поступления	844	925	1 769
Выбытие	(312)	-	(312)
Сальдо на 31.12.13	6 412	1 095	7 507
Сальдо на 31.12.11	5 711	170	5 881
Поступление	1 894	-	1 894
Выбытие при продаже дочерней компании	(22)	-	(22)
Выбытие	(1 703)	-	(1 703)
Сальдо на 31.12.12	5 880	170	6 050
<i>Накопленный износ</i>			
Сальдо на 31.12.12	2 046	82	2 128
Амортизация	1 513	8	1 521
Выбытие	(52)	-	(52)
Сальдо на 31.12.13	3 507	90	3 597
Сальдо на 31.12.11	1 183	76	1 259
Амортизация	1 515	6	1 521
Выбытие при продаже дочерней компании	(7)	-	(7)
Выбытие	(645)	-	(645)
Сальдо на 31.12.12	2 046	82	2 128
<i>Балансовая стоимость</i>			
Сальдо на 31.12.2013	2 905	1005	3 910
Сальдо на 31.12.2012	3 834	88	3 922

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

19 (122) Отложенные налоговые активы

Налоговые активы, признанные в данной консолидированной финансовой отчетности:

АО «НК СПК Сарыарка»

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Долгосрочные активы	(7 792)	(4 091)
Дебиторская задолженность	122	191
Оценочные обязательства	1 724	1 113
Обязательства по налогам	94	-
Задолженность по вознаграждениям	27	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11 707	-
Отложенный налоговый актив	5 882	(2 787)

Дочерняя компания ТОО «СЗЦ Абайский»

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные активы	(13 928)	(12 263)
Перенос убытков	22 344	15 512
Отложенный налоговый актив	8 416	3 249

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

Налоговые активы, непризнанные в данной консолидированной финансовой отчетности:

АО «УИК АРКА»

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Долгосрочные активы	(8 231)	(9 587)
Дебиторская задолженность	26 063	9 179
Оценочные обязательства	168	1 119
Обязательства по налогам	51	123
Перенос налогового убытка	159 981	119 325
Отложенный налоговый актив	178 032	120 159

Отложенный налоговый актив в 2013 году в сумме 178 032 тыс. тенге (2012: 120 159 тыс. тенге) не признан в данной финансовой отчетности в связи с отсутствием у дочерней организации вероятности получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, так как:

- АО «УИК АРКА» 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. Общество 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.

ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:		
Основные средства, начисленная амортизация	(32 692)	(301 368)
Дебиторская задолженность	1 120	7
Оценочные обязательства	824	904
Обязательства по налогам	2	-
Перенос налогового убытка	298 393	331 763
Отложенный налоговый актив	267 647	31 306



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

У дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в результате переносимых убытков возникает отложенный налоговый актив в сумме 267 647 тыс. тенге (2012 г.: 31 306 тыс. тенге), который не признан в данной консолидированной финансовой отчетности, так как компания не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

20 (123). Прочие долгосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные авансы выданные	86	5 544
Незавершенное строительство	14 017 012	12 763 639
	14 017 098	12 769 183

В стоимости незавершенного строительства отражены затраты дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», связанные со строительством инфраструктуры Индустриального парка 14 004 935 тыс. тенге. Процесс ввода в эксплуатацию объектов перенесен на 2015 год.

Также по состоянию на 31.12.2013 г. в составе незавершенного строительства числятся два торговых павильона в г. Темиртау на сумму 12 077 тыс. тенге.

21 (210). Займы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные займы от небанковских организаций	1 052 546	1 373 395
Вознаграждение по займам	134	10 529
	1 052 680	1 383 924

Краткосрочные займы от небанковских организаций

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «НК Продкорпорация» Договор займа № 7/КАР от 14.09.2011 г.	-	1 373 395
ГУ Управление сельского хозяйства Карагандинской области Договор № 94 от 12.11.2012 г.	1 052 546	-
	1 052 546	1 373 395

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.

22 (212). Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займ от физического лица	-	284

23 (213). Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	768 622	584 377
Прочая кредиторская задолженность перед работниками	-	274
Прочая кредиторская задолженность	3 000	10 262
	771 622	594 913

24 (214). Краткосрочные резервы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	15 543	15 681



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Движение резерва

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сальдо на начало	15 681	11 909
Начислено	47 832	30 036
Использовано	(47 970)	(26 264)
Сальдо на конец	15 543	15 681

25 (215). Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате	11 471	18 023

26 (216). Вознаграждения работникам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность по оплате труда	827	1 232

27 (217). Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, полученные	274 730	400 425
Налог на добавленную стоимость	25 018	22 545
Социальный налог	916	804
Индивидуальный подоходный налог	3 186	5 101
Налог на транспорт	311	229
Налог на землю	-	37
Прочие налоги	46	122
Социальное страхование	776	1 365
Обязательные пенсионные взносы	3 401	6 556
Прочие	3 127	-
	311 511	437 184

28 (310). Займы

Долгосрочные займы от небанковских организаций

в том числе:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займы, по Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров»	-	1 052 546
Займы по Программе «Занятость 2020»	1 273 500	1 273 500
Займы по Программе «Содействие развитию предпринимательства в моногородах на 2012-2020 годы»	122 216	-

Долгосрочные займы от небанковских организаций предоставлены следующими организациями:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Займы, предоставленные по государственной Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров»	-	1 052 546
Управление сельского хозяйства ГУ Карагандинской области	-	1 052 546
Займы по программе «Занятость 2020»	1 273 500	1 273 500
Управление сельского хозяйства ГУ Карагандинской области	1 273 500	1 273 500
Займы по Программе развития моногородов на 2012-2020 годы	122 216	-
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	62 216	-
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	30 000	-
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	30 000	-
	1 395 716	2 326 046



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

В рамках реализации областной бюджетной программы «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе, в рамках «Программы занятости 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан №316 от 31.03.2011г. предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18.07.2011г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2,65% и 2,78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, по сроку 20 декабря.

В рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 25.05.2012 г. для содействия развитию предпринимательства самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения координаторами программ на местном уровне предоставлены следующие займы:

(тыс. тенге)

Наименование кредитора	Договор	Срок возврата	31.12.2013 г.
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	Кредитный договор № б/№ от 19.12.2013г.	20.12.2018 г.	62 216
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	Кредитный договор № 1 от 23.12.2013г.	20.12.2018 г.	30 000
ГУ Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	Кредитный договор № б/№ от 19.12.2013г.	20.12.2018 г.	30 000
			122 216

Договора займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4,64% с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, которые предоставляют микрокредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, по сроку 20 декабря.

В данной консолидированной финансовой отчетности стоимость займа не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке, так как АО «НК СПК «Сарыарка» определена оператором по выполнению указанных государственных программ и ставка вознаграждения определена вышеуказанными нормативными документами.

29 (316). Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Авансы, полученные	152 368	81 867

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 контрактам на недропользование.

30 (410). Капитал

Движение простых акций АО «НК СПК «Сарыарка» в течение отчетного периода, представлено следующим образом:

	Остаток акций на 31.12.2012	Размещено	Остаток акций на 31.12.2013
Количество акций, штук	26 550 929 624	121 010 350	26 671 939 974
Цена размещения, тенге	-	20	-
Акционерный капитал, тыс. тенге	28 898 844	2 420 207	31 319 051

Единственным акционером в лице ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» Приказом № 13 от 15.08.2013г. принято решение об увеличении уставного капитала АО «НК «СПК «Сарыарка» из средств республиканского бюджета для завершения строительства инфраструктуры Индустриального парка в г. Караганды.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Согласно Постановлению № 47/05 от 25 июля 2013 года акимата Карагандинской области и договора дарения от 26 июля 2013 года, Группа передала безвозмездно в коммунальную собственность Карагандинской области имущество Индустриального парка, числящееся на балансе дочерней организации ТОО «ИП ММ»:

- активы Электротехнического цеха стоимостью 2 451 599 тыс. тенге;
- активы Железнодорожного цеха стоимостью 1 545 873 тыс. тенге.

Расходы по выбытию активов на сумму 3 997 472 тыс. тенге отражены в капитале как распределение участнику. (Примечание 15)

31 (010). Выручка

	(тыс. тенге)	
	2013 г.	2012 г.
Доход от выполнения работ, оказания услуг	12 247	118 299
Реализация приобретенных товаров	46 078	733 819
<i>в том числе:</i>		
<i>Реализация товаров по Стабилизационному фонду</i>	46 078	635 605
Доходы от финансовой аренды	46 514	33 103
	104 839	885 221

32 (011). Себестоимость реализованных товаров и услуг

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Себестоимость реализованных товаров по Стабилизационному фонду	51 727	792 531
Расходы на материалы	926	99 884
Расходы на оплату труда	29 388	52 066
Отчисления на страхование	1 190	803
Накладные расходы	185 673	309 878
	268 904	1 255 162

33 (013). Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Заработная плата	5 435	5 448
Социальные отчисления	333	231
Амортизация основных средств	38 525	23 313
Использование железнодорожного тупика	-	203
Железнодорожные услуги	-	114
Погрузочно-разгрузочные работы	24 138	36
Командировочные расходы	-	23 490
Транспортные услуги	5 360	31 032
Услуги по хранению продовольственных товаров	15 353	91 903
Прочие	13 192	-
	102 336	175 770

34 (014). Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28 502	25 789
Материальные затраты	12 304	14 020
Оплата труда	423 932	454 408
Отчисления от оплаты труда	22 625	17 332
Услуги банка	2 646	1 878
Налоги	25 475	44 317
Пеня, штрафы	2 468	1 061
Командировочные расходы	11 411	14 735
Страхование	884	970
Услуги связи	5 584	5 429



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Коммунальные услуги	2 825	12 377
Аудиторские и консультационные услуги	15 070	44 795
Расходы по аренде	33 674	28 005
Госпошлина по судебному иску	1 700	3 459
Обучение	3 321	3 916
Представительские расходы	1 440	1 737
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	2 107	8 960
Рекламные услуги	3 220	3 731
Расходы по резерву	13 564	-
Услуги по оценке активов	6 486	3 343
Ремонт и содержание оргтехники	1 667	1 108
Внедрение и обслуживание программного обеспечения	5 482	1 573
Расходы по ремонту транспорта	4 119	4 148
Судебные издержки	-	17 188
Услуги на создание и сопровождение сайта (веб-портала) и по сопровождению программы	237	2 255
Производство документального фильма	2 190	2 677
Услуги по разработке бизнес планов и технико-экономического обоснования	45	2 366
Сверхнормативные потери	3 898	6 385
Транспортные расходы	1 145	1 533
НДС не принятый в зачет	7 070	-
Прочие	9 469	14 391
	654 560	743 886

35 (015). Прочие расходы

	2013 год	(тыс. тенге) 2012 год
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	820	1 288 027
Расходы по выбытию разведочных активов	18 350	37 904
Расходы по обесценению инвестиций в ассоциированные компании	116	-
Возмещаемые затраты на недропользование	43 606	-
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных долгов	366 803	300 548
Расходы по списанию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	135 356
Убыток от реализации долей участия	-	125 503
Обесценение гудвилла	-	31 290
Расходы по начислению обязательств по неиспользованным отпускам работников	-	18 071
Прочие расходы (расходы связанные с содержанием электротехнического и железнодорожного цехов, используемых для собственных нужд в процессе строительства)	433 866	-
Расходы по обесценению актива	546 810	-
Прочие расходы	20 380	135 969
<i>в том числе порча сельскохозяйственной продукции при хранении</i>	12 899	108 405
	1 430 751	2 072 668

Обесценение начислено по объектам незавершенного строительства, числящихся на балансе дочерней организации ТОО «ИП ММ», в том числе:

- проектно-сметная документация и затраты по строительству инфраструктуры индустриального парка в г. Темиртау на сумму 539 628 тыс. тенге. Данный проект утратил актуальность, в настоящее время у Группы нет намерений по его реализации;
- прочие объекты строительства – 7 182 тыс. тенге.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

36 (016). Прочие доходы

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Операционная аренда	4 957	5 168
Доход от выбытия основных средств	-	64 484
Доходы от выбытия дочерней организации	-	8 852
Доход от продажи доли участия	183 685	714 420
Доход от продажи права недропользования	325 893	-
Возмещение затрат по недропользованию	43 606	-
Возмещение расходов по вознаграждению	-	65 830
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	45 969	14 831
Доход по штрафным санкциям	2 252	25 904
Доходы от безвозмездно полученной доли участия в предприятии	-	38
Прочие доходы	66 786	21 961
	673 148	921 488

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

Доходы от продажи доли участия

	(тыс. тенге)
	2013 г.
27 штук простых акций АО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	219
32,44% доля участия в ТОО «Грин Технолоджи»	53 354
40% доля участия в совместной деятельности по реализации инвестиционного проекта Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях Коунрадского рудника	50 000
49 % доля участия в ТОО «Карагандинская Полиграфия»	80 112
	183 685

37 (021). Доходы по финансированию

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Вознаграждения по депозитам	372 186	613 609
Вознаграждения по финансовой аренде (лизингу)	29 222	41 114
Вознаграждения по займам	33 817	22 639
	435 225	677 362

38 (022). Расходы по финансированию

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Вознаграждение по займам	41 155	148 000
Убыток от обесценения финансовых активов	-	1 000
	41 155	149 000

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

Наименование организации	(тыс. тенге)				
	2013 год	Доля	Доля	Доля не	
	Прибыль (убыток)	Объявленные дивиденды	участия Группы	прибыли (убытка) Группы	признанного убытка Группы
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	(1 162)	-	27,00%	(313)	-
ТОО «Арай KZ»	(64 094)	-	27,00%	(17 305)	-
ТОО СП Камкор-Сарыарка	(8)	-	25,00%	(2)	-
СЗЦ ТОО «Нура»	648	-	48,80%	316	-
ТОО «Саумал»	(835)	-	32,00%	(267)	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	(3 112)	-	31,00%	(965)	-



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ТОО «Агро2020»	(9 669)	-	49,00%	(4 738)	-
ТОО «Орда Group»	1 036	-	49,00%	508	-
	(77 196)			(22 766)	-

(тыс. тенге)

Наименование организации	Прибыль (убыток)	Объявленные дивиденды	2012 год		
			Доля участия Группы	Доля прибыли (убытка) Группы	Доля не признанного убытка Группы
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%	(20 378)	-
ТОО «Саумал»	(31)	-	32,00%	(10)	-
ТОО «Авиационный Учебно- Тренировочный Центр»	(807)	-	39,552%	(319)	-
	(145 723)	-		(54 816)	-

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 подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2013 и 2012 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)	
	2013 год	2012 год
Текущий налог	54 300	103 231
Налог у источника выплаты (15%)	43 004	69 806
Налоговый эффект временных разниц	(13 836)	(5 500)
Расходы по подоходному налогу	83 468	167 537

В состав налогового эффекта от временных разниц включено аннулирование отложенного налогового обязательства в сумме 2 787 тыс. тенге и экономия по подоходному налогу от возникновения отложенного налогового актива в сумме 11 049 тыс. тенге.

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(тыс. тенге)	
	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	(1 307 260)	(1 967 231)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	-	-
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	40 464	103 231
Налог у источника выплаты (15%)	43 004	69 806
Отложенный налог	-	(5 500)
Расходы по подоходному налогу	83 468	167 537

41 (600). Прибыль на акцию

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



	2013 год	2012 год
Чистая прибыль (тыс. тенге)	(1 390 527)	(2 138 529)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	26 577 783 976	26 529 206 393
Базовая прибыль на акцию (тенге)	(0,0523)	(0,081)

42. 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.

Пенсионное обеспечение

В соответствии с законом «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 накопительного пенсионного фонда с индивидуальных пенсионных накопительных счетов, обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов 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.

43. 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 2013 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 «Агро-2020»	-	105 405	-	105 405	Уступка права требования
ТОО «Агро-2020»	-	35 000	-	35 000	Финансовая помощь
ТОО «Нура СЗЦ»	30 000	-	(13 000)	17 000	Финансовая помощь
	30 000	140 405	(13 000)	157 405	

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 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 «Нура СЗЦ»	-	30 000	-	30 000	Финансовая помощь

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 2013 г. и 2012 г., представляют собой краткосрочные выплаты в размере 83 984 тыс. тенге и 89 872 тыс. тенге, соответственно.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Операции с органами государства

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

Ниже приводится перечень полученных контрактов:

Наименование контракта	№ контракта, дата	Передача права недропользования
Разведка песка (строительного) на месторождении Алтыбай в Улытауском районе Карагандинской области	№ 122 от 06.08.2013 г.	не передано
Разведка меди и попутных компонентов на месторождении Байское в Карагандинской области	№ 4275-ТПИ от 30.09.2013 г.	не передано
Разведка меди и попутных компонентов из техногенных обогатительных фабрик № 1, №2 (старые хвосты) ПО «Жесказганцветмет», г. Жезказган	№ 4290-ТПИ от 03.09.2013 г.	не передано
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	№ 3644-ТПИ 24.06.2010 г.	не передано
Разведка гипса на месторождении «Маман» в Улытауском районе Карагандинской области	№ 123 от 06.08.2013 г.	не передано

44. 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 2013 года	Управление инвестиционными проектами	Услуги по передаче электроэнергии, по предоставлению подъездных железнодорожных путей	Реализация товаров по Стабилизационному фонду	Прочие	(тыс. тенге)	
					Элиминированные суммы	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	-	12 247	46 078	46 514	-	104 839
Доход от продаж внутри Группы	-	-	-	-	-	-
Доходы от финансирования	150 758	88 583	286 694	-	(90 810)	435 225
Итого сегментный доход	150 758	100 830	332 772	46 514	(90 810)	540 064
Расходы на финансирование	99 688	32 277	-	-	(90 810)	41 155
Прибыль/(убыток) до расходов по подоходному налогу	108 552	(404 092)	(1 010 422)	(25 276)	23 978	(1 307 260)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	45 631	-	43 004	(5 167)	-	83 468
Прибыль/(убыток) за период	214 055	(1 053 426)	(404 092)	(20 109)	(127 156)	(1 390 728)
Активы сегмента	35 896 326	1 516 343	19 711 254	355 502	(28 933 938)	28 545 487
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	851 215	-	-	-	(75 934)	775 281
Итого активы	36 747 541	1 516 343	19 711 254	355 770	(29 010 140)	29 320 768
Обязательства сегмента	2 908 568	1 394 496	769 651	21 776	(1 382 753)	3 711 738
Амортизация	6 021	40 344	117 372	55 991	-	219 728



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

За период, закончившийся 31 декабря 2012 года	Управление инвестицио нными проектами	Услуги по передаче электроэнер гии, по предоставле нию подъездных железнодоро жных путей	Реализац ия товаров по Стабилиз ационном у фонду	Произв одство рыбно й продук ции	Прочие	(тыс. тенге)	
						Элиминиров анные суммы	Консолидир ованные 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 Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	35 757 849	22 150 097	1 396 544	-	1 246 101	(28 247 091)	32 303 500
Нераспределенные активы	1 402 202	-	-	-	-	(54 816)	1 347 386
Итого активы	37 160 051	22 150 097	1 396 544	-	1 246 101	(28 301 907)	33 650 886
Обязательства сегмента Нераспределенные обязательства	4 225 723	577 803	1 334 758	-	284 649	(1 560 992)	4 861 941
Итого обязательства	4 225 723	577 803	1 334 758	-	284 649	(1 560 992)	4 861 941
Амортизация Нераспределенная амортизация	17 435	624 548	66 852	-	25 301	1 131	735 267
Итого амортизация	17 435	624 548	66 852	-	25 301	1 131	735 267
Нераспределенные капитальные затраты	-	-	-	-	-	-	-

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

46. Политика по управлению рисками

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

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 конец года:

	(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2013 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	59 525	151 438
Прочие краткосрочные финансовые активы	4 649 317	5 374 766
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 195 213	1 109 865
Чистые инвестиции в финансовую аренду	370 455	583 460
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 498 826	1 745 735
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 419 606	1 664 785
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	36 107
Общая сумма кредитного риска	9 192 942	10 666 156

Классификация финансовых активов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Статья					(тыс. тенге)
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	16 469	-	43 056	59 525
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	607 816	4 041 501	4 649 317
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 195 213	1 195 213
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	370 455	370 455
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	1 498 826	1 498 826
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	-	1 419 606	1 419 606
	-	16 469	607 816	8 568 657	9 192 942

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 и эквиваленты	-	94 390	-	57 048	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	-	-	-	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
	-	5 415 150	-	5 251 006	10 666 156



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО – ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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 2013г.						
	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 и эквиваленты	59 525	-	-	-	-	-	59 525
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	-	4 649 317	-	-	4 649 317
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 195 213	-	-	1 195 213
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-	-	181 595	188 860	-	370 455
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	1 498 826	1 498 826
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-	1 419 606	-	1 419 606
	59 525	-	-	6 026 125	1 608 466	1 498 826	9 192 942
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы краткосрочные	-	-	-	1 052 680	-	-	1 052 680
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	771 622	-	-	771 622
Займы долгосрочные	-	-	-	-	-	1 395 716	1 395 716
	-	-	-	1 824 302	-	1 395 716	3 220 018
Нетто позиция	59 525	-	-	4 201 823	1 608 466	103 110	5 972 924

(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	299 447	3 472 745	10 666 156
Краткосрочные займы	-	-	-	1 383 924	-	-	1 383 924
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	284	-	-	284
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	594 639	-	-	594 639
Долгосрочные займы	-	-	-	-	1 052 546	1 273 500	2 326 046
	-	-	-	1 978 847	1 052 546	1 273 500	4 304 893
Нетто позиция	5 472 198	-	-	(557 081)	(753 099)	2 199 245	6 361 263



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. В виду 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.

47. 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.

48. События после отчетной даты

В январе 2014 г. Группа заключила договор продажи доли в размере 96,733% в уставном капитале ТОО СЗЦ «Ботакара» за 145 100 тыс. тенге с рассрочкой платежа до ноября 2015 года.

В феврале 2014 г. Группа внесла вклад в уставный капитал в ассоциированную компанию ТОО «Қараөлке» в сумме 15 000 тыс. тенге, доля участия 41,01%.

В марте 2014 г. Группа заключила Соглашение о переводе долга ТОО «СЗЦ «Ботакара» в сумме 107 000 тыс. тенге на индивидуального предпринимателя - главу крестьянского хозяйства «Аргын» с рассрочкой платежа до ноября 2017 года.

49. 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 2012 год.

Влияние перегруппировок на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2012 года.

В отчете о движении денежных средств:

В связи с перегруппировкой денежных средств по возврату арендных платежей и вознаграждения по финансовой аренде:

- уменьшение в составе поступления денежных средств от финансовой деятельности на 147 741 тыс. тенге и 32 887 тыс. тенге соответственно;
- увеличение в составе поступления денежных средств от инвестиционной деятельности на 147 741 тыс. тенге и 32 887 тыс. тенге соответственно.

50. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 30 апреля 2014 года.

