

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

**Консолидированная финансовая отчетность**

для публикации организациями публичного интереса,  
утвержденные приказом  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
№422 от 20 августа 2010 года,  
за год, закончившийся  
31 декабря 2014 года

## **Содержание**

Отчет независимых аудиторов	
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма 1)	5-6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма 2)	7-8
Консолидированный отчет о движении денежных средств (Форма 3)	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма 4)	11-15
Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности (Форма 5)	16-70



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі  
050051 Алматы, Достық д-ны 180,  
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
050051 Алматы, пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## Отчет независимых аудиторов

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее - «Общество») и его дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, измененных в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства за годовую консолидированную финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года (далее - «Приказ»), и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением годовой консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

**Мнение**

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа.

**Пояснительный параграф**

Мы обращаем внимание на тот факт, что представленные сравнительные показатели, за исключением корректировок, описанных в примечании 4 к годовой консолидированной финансовой отчетности, основаны на годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, аудит которой был проведен другими аудиторами, чей отчет от 30 апреля 2014 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности. В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности за 2013 год. По нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении консолидированной годовой финансовой отчетности Группы за 2013 год, за исключением процедур в отношении указанных корректировок и, соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности за 2013 год в целом. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

  
Нигай А.Н.  
Сертифицированный аудитор  
Республики Казахстан,  
квалификационное свидетельство аудитора  
№ 536 от 10 января 2007 года

**ТОО «КПМГ Аудит»**

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная  
Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года

  
Нигай А.Н.  
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,  
действующий на основании Устава

5 августа 2015 года

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации:	АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
Сведения о реорганизации:	-
Вид деятельности организации:	Инвестиционная
Организационно-правовая форма:	Акционерное общество
Форма отчетности:	консолидированная/неконсолидированная (не нужно зачеркнуть)
Среднегодовая численность работников:	156 (сто пятьдесят шесть) человека
Субъект предпринимательства:	Субъект крупного предпринимательства
Юридический адрес (организации):	Республика Казахстан. г. Караганда, пр. Строителей, 4

Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года

Форма 1

тыс. тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
<b>I. Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10	95,505	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	6,952,807	6,913,948	6,068,833
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	326,927	264,669	787,943
Текущий подоходный налог	17	-	-	-
Запасы	18	223,910	141,437	171,341
Прочие краткосрочные активы	19	107,127	115,453	358,244
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>7,706,276</b>	<b>7,495,032</b>	<b>7,537,799</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	14,420,468	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имющиеся в наличии для продажи	110	-	-	-
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	1,301,545	2,311,918	3,014,313
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	35,534	466,728	1,193,784
Инвестиционное имущество	117	219,049	232,065	225,174
Основные средства	118	724,098	14,648,895	17,414,793
Биологические активы	119	-	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-	-
Нематериальные активы	121	6,434	3,910	3,922
Отложенные налоговые активы	122	358,123	234,130	154,030
Прочие долгосрочные активы	123	2,505,907	2,659,786	2,113,783
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>5,150,690</b>	<b>20,557,432</b>	<b>24,119,799</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>27,277,434</b>	<b>28,052,464</b>	<b>31,657,598</b>

Страница 5 из 70

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной годовой консолидированной финансовой отчетности.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	1,007,626	850,959	1,375,394
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	170,071	771,124	618,870
Краткосрочные резервы	214	14,944	15,543	15,681
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	336,952	377,312	295,644
Вознаграждения работникам	216	-	827	1,232
Прочие краткосрочные обязательства	217	280,833	348,933	432,412
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>1,810,426</b>	<b>2,364,698</b>	<b>2,739,233</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	310	1,223,115	1,113,213	1,637,883
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	197,974	152,368	81,867
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>1,421,089</b>	<b>1,265,581</b>	<b>1,719,750</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	32,365,034	31,319,051	28,898,844
Эмиссионный доход	411	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	-
Резервы	413	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(8,321,710)	(6,899,816)	(1,703,380)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>24,043,324</b>	<b>24,419,235</b>	<b>27,195,464</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	2,595	2,950	3,151
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>24,045,919</b>	<b>24,422,185</b>	<b>27,198,615</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>27,277,434</b>	<b>28,052,464</b>	<b>31,657,598</b>

Консолидированная финансовая отчетность одобрена к выпуску руководством 5 августа 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель  Карибеков Маргулан Сибирьевич  
 Главный бухгалтер  Лигай Татьяна Николаевна

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

Консолидированный отчет о прибылях и убытках  
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Форма 2

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
Выручка	10	568,114	937,610
Собестоимость реализованных товаров и услуг	11	(424,005)	(302,253)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>	<b>144,109</b>	<b>635,357</b>
Расходы по реализации	13	(70,547)	(63,811)
Административные расходы	14	(648,810)	(651,163)
Прочие расходы	15	(1,427,768)	(1,279,898)
Прочие доходы	16	59,624	65,554
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>20</b>	<b>(1,943,392)</b>	<b>(1,293,961)</b>
Доходы по финансированию	21	621,879	605,423
Расходы по финансированию	22	(343,833)	(406,966)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	(15,336)	(22,453)
Прочие неоперационные доходы	24	-	-
Прочие неоперационные расходы	25	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(1,680,682)</b>	<b>(1,117,957)</b>
Расходы по подоходному налогу	101	73,802	(81,207)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(1,606,880)</b>	<b>(1,199,164)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(1,606,880)</b>	<b>(1,199,164)</b>
собственников материнской организации		(1,606,525)	(1,198,963)
долю неконтролирующих собственников		(355)	(201)
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(1,606,880)</b>	<b>(1,199,164)</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(1,606,525)	(1,198,963)
доля неконтролирующих собственников		(355)	(201)
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Консолидированная годовая финансовая отчетность была одобрена к выпуску руководством 5 августа 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

Карибеков Маргулан Сибирьевич

Главный бухгалтер

Лигай Татьяна Николаевна





АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Форма 3

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	619,790	838,725
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	619,790	838,725
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(1,987,787)	(1,308,430)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(1,366,369)	(765,426)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	(490,322)	(411,815)
выплата вознаграждения	24	(40,545)	(51,550)
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(90,551)	(79,639)
прочие выплаты	27	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(1,367,997)</b>	<b>(469,705)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	3,417,906	2,065,085
в том числе:			
реализация основных средств	41	156,405	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	990,900	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	373,584	417,098
прочие поступления	51	1,897,017	1,290,078
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	(2,900,477)	(2,856,321)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(664,970)	(1,975,167)

Страница 9 из 70

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16 - 70, которые являются неотъемлемой частью данной годовой консолидированной финансовой отчетности.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
приобретение нематериальных активов	62	(4,915)	(1,307)
приобретение других долгосрочных активов	63	-	(6,834)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	(97,259)	(281,254)
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
приобретение прочих финансовых активов	67	-	-
предоставление займов	68	(1,214,916)	(591,759)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	-	-
прочие выплаты	71	(918,417)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>517,429</b>	<b>(791,236)</b>
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	1,023,437	2,580,418
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	1,023,437	2,420,207
получение займов	92	-	160,211
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(136,889)	(1,411,390)
в том числе:			
погашение займов	101	-	(1,411,390)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(136,889)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>886,548</b>	<b>1,169,028</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>35,980</b>	<b>(91,913)</b>
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	59,525	151,438
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	95,505	59,525

Годовая консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску руководством 5 августа 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель   
 Главный бухгалтер 

Карибеков Маргулан Сибирьевич

Лигай Татьяна Николаевна

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

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Форма 4  
 (тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	28,898,844	-	-	336,279	(812,385)	1,207	28,423,945
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	(336,279)	(890,995)	1,944	(1,225,330)
Пересчитанное сальдо (строка 010/строка 011)	100	28,898,844	-	-	-	(1,703,380)	3,151	27,198,615
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(1,198,963)	(201)	(1,199,164)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1,198,963)	(201)	(1,199,164)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имевшихся 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	-	-	-	-	-	-	-

(тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Резервы		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>2,420,207</b>	-	-	<b>(3,997,473)</b>	-	<b>(1,577,266)</b>
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	310	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	2,420,207	-	-	-	-	2,420,207
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс. тенге)

Наименование компонентов собственников	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролиру- ющих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(3,997,473)	(3,997,473)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	31,319,051	-	-	-	(6,899,816)	24,422,185
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	31,319,051	-	-	-	(6,899,816)	24,422,185
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(1,606,525)	(1,606,880)
Прибыль (убыток) за год.	610	-	-	-	-	(1,606,525)	(1,606,880)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-

(тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>1,045,983</b>	-	-	-	<b>184,631</b>	-	<b>1,230,614</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взнос собственников	711	1,045,983	-	-	-	-	-	1,045,983
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-

(тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	184,631	184,631
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>32,365,034</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8,321,710)</b>	<b>24,043,919</b>

Головая консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску руководством 5 августа 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель  
 Қариеков Марғұлал Сибирьевич

Главный бухгалтер  
 Лигай Татьяна Николаевна



## **1. Общие положения**

### **а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Деятельность АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка», в дальнейшем именуемого Обществом, и его дочерних предприятий, в дальнейшем совместно именуемых Группой, осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **б) Организационная структура и деятельность**

Группа 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 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагадинской области» от 31 августа 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 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г., во исполнение решения общего собрания акционеров Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 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 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагадинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагадинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Актом Карагадинской области Постановлением от 6 апреля 2011 года №13/01 было принято решение о переименовании АО «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка».

Перерегистрация юридического лица в связи с изменением наименования произведена 23 июня 2011 года с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

Юридический и фактический адрес: 100026, Республика Казахстан, Карагадинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, пр. Строителей, д.4. Постановлением № 42/09 от 3 июля 2013 г. Акмата Карагадинской области проведена реорганизация ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагадинской области» путем разделения на ГУ «Управление предпринимательства Карагадинской области» и ГУ «Управление промышленности и индустриально - инновационного развития Карагадинской области».

Согласно сведениям о держателях ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2014 года 100% акционером Группы является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагадинской области» далее именуемое «УПИИР».



**1. Общие положения, продолжение**

**б) Организационная структура и деятельность, продолжение**

Основными видами деятельности Группы являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространённых, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством Республики Казахстан;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Группы, 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.

Группа осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

**Дочерние организации**

Дочерняя организация	Доля участия, %			Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла, д. 19
АО «УИК «Арка»	100	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Прогресса, д. 1
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	99	РК, Карагандинская обл., Абайский район, пос. Топар, ул. Сары Арка, д. 4
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	-	-	96.73	РК, Карагандинская обл., Бухар-Жырауский район, п. Ботакара, ул. Толе би, д.3А.

Решением СМЭС по Карагандинской области от 4 декабря 2013 г. (дело № 2-5468-13) заявление ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» о признании банкротом удовлетворено. Временным управляющим назначен Мыктыбаев Турсын. В связи с этим, ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» не было учтено при консолидации.

**1. Общие положения, продолжение**

**б) Организационная структура и деятельность, продолжение**

Группа в соответствии с учредительными документами является участником ТОО «Снайге Сарыарка» (доля участия 51%). На 31 декабря 2013 года доля Группы в уставном капитале данной организации не была оплачена. В 2013 году Советом директоров принято решение о ликвидации ТОО «Снайге Сарыарка».

**Ассоциированные организации**

Ассоциированная организация	Доля участия, %			Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.	
ТОО «Караолке»	41.01	41.01	-	Ермекова 51, г.Каркаралинск, Карагандинская область
ТОО «Copper KZ»	-	-	26	РК, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Фурманова, д. 103
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	27	27	27	РК, г. Астана, район Сарыарка, ул. Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quart kz»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Олимпийская, д. 3
ТОО «Авиационный Учебно-тренировочный Центр»	31	31	39.552	РК, Карагандинская область, г. Караганда, Октябрьский р-н, мкр. Голубые пруды, д. 5, кв. 137.
ТОО «Агро2020»	49	49	-	Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 26
ТОО «Арай KZ»	27	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр. Н. Абдилова, д. 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	-	-	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермекова, д.33
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «СП «Камкор-Сарыарка»	25	25	25	РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Керамическая, д.90 А
ТОО «Орда Group»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г. Сарань, ОФ Саранская
ТОО «Саумал»	32	32	32	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жартас, ул. Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермекова 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.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 156 и 178 человек, соответственно.

**2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности Общества**

**(а) Заявление о соответствии**

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года (далее «Приказ»). Приказом определены перечень и формы финансовой отчетности, а также установлено требование по подготовке пояснительной записки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Требования МСФО по признанию и оценке также были применены при составлении данной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной годовой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным периодам, если не указано иначе (Примечание 4).

## **2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности Общества, продолжение**

### **(а) Заявление о соответствии, продолжение**

Консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску Председателем правления и главным бухгалтером Группы 5 августа 2015 года.

### **(б) База для определения стоимости**

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

### **(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая годовая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

### **(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Неопределенности, связанные с допущениями и расчетными оценками, в отношении которых сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – провизии на займы выданные;
- Примечание 7 – провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 10 – резерв по обесценению прочих инвестиций;
- Примечание 11 – резерв по обесценению инвестиций, учитываемых методом долевого участия;
- Примечание 26 – отложенные налоговые активы и обязательства.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующем примечании:

Примечание 26 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

## **2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности Общества (продолжение)**

### **(а) Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 и 10 – Займы выданные;
- Примечание 14 и 17 – Займы полученные.

## **3. Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключениями, указанными в примечании 4, касающемся пересчета сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее.

### **(а) Принципы консолидации**

#### **Неконтролирующие доли**

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

### **3. Основные положения учетной политики, продолжение**

#### **(а) Принципы консолидации, продолжение**

##### **Инвестиции в дочерние компании**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефцита») на этом счете.

##### **Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия**

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

##### **Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (б) Основные средства

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

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, непрерывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Амортизация по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группам экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибылях и убытках за отчетный период по мере возникновения.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках.

Земля и объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются. Сумма амортизации относится на отчет о прибылях и убытках и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Группа могло бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (в) Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость включает в себя все затраты на приобретение и прочие расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации – это цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и затрат на реализацию.

В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

#### (г) Финансовые инструменты

Группа классифицирует непроемкие финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

#### *Непроемкие финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 7 и Примечание 10). В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 7), займы выданные (см. Примечание 6, 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 5).

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Финансовые инструменты, продолжение

##### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 10), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Не котированные долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

##### *Непроемкие финансовые обязательства – оценка*

Группа классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся займы и кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

#### (д) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с взносами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

#### (е) Обесценение

##### *Непроемкие финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (е) Обесценение, продолжение

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группы,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых, исходя из исторических тенденций, убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерв изменении справедливой стоимости в составе капитала.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (е) Обесценение, продолжение

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

Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в численных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

##### *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения актива, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отразились (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (ж) Аренда

##### Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

##### Арендные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

##### Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

#### (з) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления бухгалтерского баланса, признаны в бухгалтерском балансе на чистой основе.

#### (и) Подоходный налог

В консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (и) Подоходный налог, продолжение

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия или с долями в объектах совместного предпринимательства не признается если:

- Группа способна контролировать сроки реализации соответствующей временной разницы;
- существует высокая вероятность того, что эта временная разница не будет реализована в обозримом будущем.

Отложенный налог рассчитывается согласно ставкам по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств конец отчетного периода.

#### (к) Признание доходов

##### (i) Выручка от продажи продукции, оказания услуг

Величина дохода от продажи продукции 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. У Группы возникает доход при передаче права недропользования по месторождениям общераспространённых полезных ископаемых, которые Группа впоследствии передает в уставный капитал инвестиционного объекта.

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (к) Признание доходов, продолжение

##### *(ii) Доход по передаче контрактов на недропользование*

Группа признает право на недропользование в момент передачи от государства Группе по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых компаний Группа признает доход по справедливой стоимости передаваемого права, определяемой на момент осуществления вклада при условии, что у Группы нет контроля в отношении инвестируемых компаний.

Затраты, связанные с получением контракта на недропользование (подписной бонус, приобретение геологической информации) подлежат возмещению и признаются доходами и расходами в момент заключения соглашения с партнером о создании совместного предпринимательства, так как согласно условиям данного соглашения, затраты, понесенные Группой компенсируются партнером.

##### *(iii) Государственные субсидии*

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

#### (л) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

#### (м) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи на соответствующие отчетные даты. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу Казахстанской фондовой биржи на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### (н) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке, данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (и) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

Полная оценка влияния применения стандартов в будущих отчетных периодах не завершена и соответственно, потенциальные изменения доходности или чистых активов Группы в период первоначального применения и представления данной консолидированной финансовой отчетности не определены.

#### 4. (11) Корректировка отдельных статей финансовой отчетности

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Группы выявило и исправило некоторые ошибки, которые оказали влияние на соответствующие показатели консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2013 года и 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и внесло изменения в сравнительную информацию с целью приведения ее в соответствие с представлением в текущем году.

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, представлены ниже.

4. (11) Корректировка отдельных статей финансовой отчетности (продолжение)

тысяч тенге	Согласно		Корректи- ровки	Сальдо на 31 декабря Пересчитано	Примечание
	отчетности за предыдущий период	Рекласси- фикация			
<b>Консолидированный бухгалтерский баланс</b>					
<b>По состоянию на 31 декабря 2013 года:</b>					
<b>Краткосрочные активы:</b>					
Прочие краткосрочные финансовые активы	4,649,317	2,381,075	(116,444)	6,913,948	4.1(в,г,ж,м), 4.2 (б), 4.3(а)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,377,195	(1,102,602)	(9,924)	264,669	4.1(в,д,ж), 4.3(в)
Текущий подоходный налог	22,271	-	(22,271)	-	4.4
Прочие краткосрочные активы	2,645,321	(2,529,870)	2	115,453	4.1 (д,е,з), 4.4
Активы предназначенные для продажи	1,038,957	(1,038,957)	-	-	4.1(м)
<b>Долгосрочные активы:</b>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,498,826	(1,498,826)	-	-	4.1 (м)
Основные средства	748,097	14,279,917	(379,119)	14,648,895	4.1(а, б), 4.7(б)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	188,860	(188,860)	-	-	4.1(в)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	775,281	-	(308,553)	466,728	4.2(а)
Инвестиционное имущество	523,201	(274,983)	(16,153)	232,065	4.1(б), 4.7(б)
Прочие долгосрочные финансовые активы	1,419,606	1,689,320	(797,008)	2,311,918	4.1(в, г, м), 4.2(б), 4.3(а)
Прочие долгосрочные активы	14,017,096	(11,716,214)	358,904	2,659,786	4.1 (а,е,з), 4.7 (а)
Разведочные и оценочные активы	197,570	-	(197,570)	-	4.4
Отложенные налоговые активы	14,298	39	219,793	234,130	4.5, 4.1(и)
<b>Краткосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,052,680)	-	201,721	(850,959)	4.3(б)
Прочие краткосрочные обязательства	(311,511)	(11,861)	(25,561)	(348,933)	4.1(и)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(771,622)	351	147	(771,124)	4.1(и)
Обязательства по текущему подоходному налогу	(11,471)	11,471	(377,312)	(377,312)	4.4
<b>Долгосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,395,716)	-	282,503	(1,113,213)	4.3(б)
<b>Капитал</b>					
Резерв переоценки разведочных и оценочных активов	(197,570)	-	197,570	-	4.4
Накопленный убыток	5,910,541	-	989,275	6,899,816	
			-	-	

4. (11) Корректировка отдельных статей финансовой отчетности (продолжение)

тысяч тенге	Согласно			Сальдо на 31 декабря Пересчитано	Примечание
	отчетности за предыдущий период	Рекласси- фикация	Корректи- ровки		
<b>Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:</b>					
Выручка	104,839	542,928	289,843	937,610	4.1(к), 4.4
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(268,903)	(33,350)	-	(302,253)	4.1(к)
Прочие доходы	673,148	(592,552)	(15,042)	65,554	4.1(к, л, н, о), 4.7(в)
Расходы по реализации	(102,336)	-	38,525	(63,811)	4.7 (б)
Административные затраты	(654,560)	-	3,397	(651,163)	4.7 (б)
					4.1(к, л, н, о), 4.2(а, б), 4.3(а, в), 4.7(а, б, в)
Прочие расходы	(1,430,751)	82,974	67,879	(1,279,898)	
Доля в убытке объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(22,766)	-	313	(22,453)	
Доходы по финансированию	435,225	-	170,198	605,423	4.3(а)
Расходы по финансированию	(41,155)	-	(365,811)	(406,966)	4.3(а, б)
Расход по подоходному налогу	(83,468)	-	2,261	(81,207)	4.4, 4.5
			<b>-</b>	<b>191,563</b>	



4. (11) **Корректировка отдельных статей финансовой отчетности (продолжение)**

Наименование показателей	Согласно		Сальдо на 31 декабря Пересчитано	Примечание
	отчетности за предыдущий период	Рекласси- фикация		
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)				4.6
в том числе:				
реализация товаров и услуг	1,909,811	(1,071,086)	838,725	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	(1,526,003)	217,573	(1,308,430)	
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	(271,896)	(493,530)	(765,426)	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(392,596)	392,596	-	
выплата вознаграждения	-	(51,550)	(51,550)	(а)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(199,108)	119,469	(79,639)	(ж)
прочие выплаты	(250,588)	250,588	-	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>383,808</b>	<b>(853,513)</b>	<b>(469,705)</b>	
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	1,126,820	938,265	2,065,085	
в том числе:				
реализация других долгосрочных активов	365,000	(365,000)	-	(б)
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	357,909	-	357,909	
полученные вознаграждения	53,966	363,132	417,098	(г)
прочие поступления	349,945	940,133	1,290,078	(в, и)
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	(2,721,672)	(134,649)	(2,856,321)	
в том числе:				
приобретение основных средств	(41,014)	(1,934,153)	(1,975,167)	(е)
приобретение нематериальных активов	(1,769)	462	(1,307)	
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	(118,254)	(163,000)	(281,254)	
приобретение других долгосрочных активов	(1,807,076)	1,807,076	-	(е)
предоставление займов	(108,159)	(483,600)	(591,759)	(и)
инвестиции в ассоциированные и дочерние компании	(163,000)	163,000	-	
прочие выплаты	(482,400)	475,566	(6,834)	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>(1,594,852)</b>	<b>803,616</b>	<b>(791,236)</b>	

4. (11) **Корректировка отдельных статей финансовой отчетности (продолжение)**

Наименование показателей	Согласно		Сальдо на 31 декабря Пересчитано	Примечание
	отчетности за предыдущий период	Рекласси- фикация		
<b>Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	2,544,367	36,051	2,580,418	
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	2,422,151	(1,944)	2,420,207	(к)
получение займов	122,216	37,995	160,211	(з)
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	(1,425,236)	13,846	(1,411,390)	
в том числе:				
погашение займов	(1,373,686)	(37,704)	(1,411,390)	(з)
выплата вознаграждения	(51,550)	51,550	-	(а)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>1,119,131</b>	<b>49,897</b>	<b>1,169,028</b>	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге				
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>(91,913)</b>	-	<b>(91,913)</b>	
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	151,438	-	151,438	
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	<b>59,525</b>	-	<b>59,525</b>	

#### 4. (11) Корректировка отдельных статей финансовой отчетности, продолжение

тыс. тенге Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2013 года:	Согласно отчетности за предыдущий период			Сальдо на 1 января 2013 Пересчитано	Примечание
	Рекласси- фикация	Корректи- ровки			
<b>Краткосрочные активы:</b>					
Прочие краткосрочные финансовые активы	5,374,766	794,031	(99,964)	6,068,833	4.1(в,г, ж,з), 4.2 (а), 4.3(а), 4.4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,368,118	(590,398)	10,223	787,943	4.1(д, ж), 4.3(в), 4.7 (г)
Текущий подоходный налог	1,307	-	(1,307)	-	4.4
Прочие краткосрочные активы	2,660,672	(2,256,678)	(45,750)	358,244	4.1(а), 4.4
<b>Долгосрочные активы:</b>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,745,735	(1,745,735)	-	-	4.1 (м)
Основные средства	4,926,846	12,907,814	(419,867)	17,414,793	4.1(а, б), 4.7(б)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	361,673	(361,673)	-	-	4.1(а,в)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1,347,386	-	(153,602)	1,193,784	4.2(а)
Инвестиционное имущество	399,186	(156,252)	(17,760)	225,174	4.1(б), 4.7(б)
Прочие долгосрочные финансовые активы	1,664,785	2,071,301	(721,773)	3,014,313	4.1(в, м), 4.2(б), 4.3(а)
Прочие долгосрочные активы	12,769,183	(10,655,400)	-	2,113,783	4.1 (а, е)
Разведочные и оценочные активы	336,279	-	(336,279)	-	4.4
Отложенные налоговые активы	3,249	-	150,781	154,030	4.5, 4.1(и)
<b>Краткосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,383,924)	(284)	8,814	(1,375,394)	4.3(б)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(284)	284	-	-	
Прочие краткосрочные обязательства	(437,184)	5,934	(1,162)	(432,412)	4.1(и)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(594,913)	(23,957)	-	(618,870)	4.1(и)
Обязательства по текущему подоходному налогу	(18,023)	11,013	(288,634)	(295,644)	4.4
<b>Долгосрочные обязательства:</b>					
Займы	(2,326,046)	-	688,163	(1,637,883)	4.3(б)
Отложенные налоговые обязательства	(2,787)	-	2,787	-	
<b>Капитал</b>					
Резерв переоценки разведочных и оценочных активов	(336,279)	-	336,279	-	4.4
Накопленный убыток	812,385	-	890,995	1,703,380	
Неконтролирующая доля	(1,207)	-	(1,944)	(3,151)	
		-	-		

#### 4.1 (11) Реклассификация

(а) Незавершенное строительство, было реклассифицировано из состава прочих долгосрочных активов в статью основные средства на сумму 14,004,934 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 12,751,562 тысяч тенге, из которых 12,715,455 тысяч тенге реклассифицировано из прочих долгосрочных активов и 36,107 тысяч тенге из долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности).

(б) Руководство Группы изменило классификацию инвестиционного имущества в состав основных средств на сумму 274,983 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 156,252 тысячи тенге), так как данные активы используются Группой.

#### 4. **Корректировка отдельных статей финансовой отчетности, продолжение**

##### 4.1 **Реклассификации, продолжение**

- (в) Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовому лизингу в сумме 188,860 тысяч тенге (2012: 325,566 тысяч тенге) была представлена в составе прочих долгосрочных финансовых активов. Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовому лизингу в сумме 181,595 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 257,894 тысячи тенге) была представлена в составе прочих краткосрочных финансовых активов.
- (г) Заем выданный в сумме 1,634 тысячи тенге был реклассифицирован из долгосрочных займов, выданных в статью прочие краткосрочные финансовые активы (2012: ноль).
- (д) Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование были реклассифицированы из прочих краткосрочных активов в торговую и прочую дебиторскую задолженность на сумму 241,150 тысяч тенге и 196,623 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 января 2013 года, соответственно.
- (е) Налог на добавленную стоимость, подлежащий зачету был реклассифицирован из прочих текущих активов в прочие долгосрочные активы на сумму 1,923,040 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 2,060,055 тысяч тенге).
- (ж) Задолженность по выданной финансовой помощи и задолженность по выданным беспроцентным займам в сумме 1,162,157 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года были реклассифицированы из состава торговой и прочей дебиторской задолженности в статью краткосрочные займы выданные в составе прочих краткосрочных финансовых активов (2012: 536,137 тысяч тенге).
- (з) Долгосрочные авансы, выданные на строительные работы в сумме 365,680 тысяч тенге были реклассифицированы из статьи прочих краткосрочных активов в долгосрочные предоплаты по состоянию на 31 декабря 2013 года.
- (и) По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательство по налогам в сумме 11,471 тысяч тенге перенесены из обязательств по текущему подоходному налогу в прочие краткосрочные обязательства (2012: 18,023 тысячи тенге).
- (к) В 2013 году прочие доходы от реализации прав недропользования в сумме 509,578 тысяч тенге и прочие доходы от возмещения затрат на недропользование в сумме 33,350 тысяч тенге были представлены в составе дохода. Затраты на недропользование в сумме 33,350 тысяч тенге были реклассифицированы из прочих расходов в себестоимость реализации.
- (л) Доходы по восстановлению резервов на сомнительную дебиторскую задолженность на сумму 45,968 тысяч тенге в 2013 году были зачтены с расходом по начислению резерва на сомнительную дебиторскую задолженность в прочих расходах.
- (м) По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие инвестиции были перенесены из активов предназначенных для продажи в прочие краткосрочные финансовые активы в сумме 1,038,957 тысяч тенге. Далее по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые активы, предназначенные для продажи были перенесены в прочие долгосрочные финансовые активы в сумму 1,498,826 тысяч тенге (2012: 1,745,735 тысячи тенге).
- (н) В 2013 году доход от прочих инвестиций был перенесен из прочего дохода в убытки от обесценения в сумме 8,394 тысячи тенге.
- (о) В 2013 году прочий доход, ранее признанный как уменьшение убытков от обесценения в сумме 4,738 тысяч тенге был перенесен в прочие доходы.

#### 4. **Корректировка отдельных статей финансовой отчетности, продолжение**

##### 4.2 **Изменение стоимости инвестиций**

###### (а) **Ассоциированные компании**

Руководство провело тест на обесценение инвестиций в ассоциированные компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в результате чего был признан убыток от обесценения в сумме 154,951 тысяч тенге в 2013 году и 153,602 тысяч тенге в период до 1 января 2013 года.

###### (б) **Прочие инвестиции**

Руководство провело тест на обесценение прочих долгосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, в результате чего был признан убыток от обесценения в отношении долгосрочных инвестиций в сумме 117,652 тысяч тенге в 2013 году и 85,591 тысяча тенге в период до 1 января 2013 года.

Убыток от обесценения краткосрочных инвестиций в сумме 8,394 тысячи тенге был признан в 2013 году.

##### 4.3 **Корректировки займов, выданных и полученных**

###### (а) **Займы выданные**

Балансовая стоимость низкопроцентных займов была пересчитана для их отражения по справедливой стоимости в момент признания их по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

В результате данной корректировки по состоянию на 31 декабря 2013 года сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшилась на 593,765 тысяч тенге с учетом амортизации дисконта, признанного в доходах по финансированию 2013 года на сумму 170,198 тысяч тенге (2012: 636,182 тысячи тенге). Эффект отражения по справедливой стоимости займов, выданных в 2013 году на сумму 127,817 тысяч тенге был признан в расходах по финансированию 2013 года. Ранее Группа признавала и учитывала такие займы по их номинальной стоимости. Сумма краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2013 года увеличилась на амортизацию дисконта в сумме на 3,557 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 1 января 2013 была признана провизия по обесценению краткосрочных займов, выданных на сумму 106,414 тысяч тенге и 100,000 тысяч тенге, соответственно. Сумма признанных расходов по обесценению краткосрочных займов, выданных в 2013 году составляет 6,414 тысяч тенге.

В 2013 году был начислен резерв по обесценению дебиторской задолженности по финансовому лизингу на сумму 5,193 тысячи тенге.

###### (б) **Займы полученные**

Балансовая стоимость низкопроцентных займов была пересчитана для их отражения по справедливой стоимости в момент признания их по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов. Эффект отражения таких займов по справедливой стоимости был признан как финансовый доход в соответствующем году.

В результате данной корректировки по состоянию на 31 декабря 2013 года сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшилась на 282,503 тысячи тенге, с учетом амортизации дисконта, признанного в расходах по финансированию 2013 года на сумму 237,994 тысячи тенге (2012: 688,163 тысячи тенге) и краткосрочных кредитов и займов на 201,721 тысячу тенге (2012: 8,814 тысячи тенге).

#### **4. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности, продолжение**

##### **4.3 Корректировки займов, выданных и полученных, продолжение**

###### **(б) Займы полученные, продолжение**

Руководство Группы пересмотрело учет в отношении краткосрочных и долгосрочных займов, полученных от государства в соответствии с требованиями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Эффект от дисконтирования по рыночной ставке был признан в качестве государственного гранта по состоянию на 31 декабря 2013 года на сумму 25,561 тысяч тенге.

###### **(в) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

В 2013 году был начислен резерв на сумму 9,924 тысячи тенге (2012: ноль).

По состоянию на 1 января 2013 года ранее списанная торговая и прочая дебиторская задолженность на сумму 9,097 тысяч тенге была восстановлена.

###### **(г) Предоплаты**

По состоянию на 31 декабря 2012 года был откорректирован НДС на сумму 112 тысяч тенге.

##### **4.4 Изменение учета передачи контрактов на недропользование в инвестируемые объекты**

Руководство изменило учет по передаче контрактов на недропользование в инвестируемые объекты и признало доходы от передачи контрактов на недропользование в момент передачи контрактов в инвестируемую компанию через отчет о прибылях и убытках. Ранее Группа переоценивало такие права на недропользование в момент их получения от государства и признавало соответствующий резерв от переоценки в капитале, который в последующем переносился на нераспределенный доход в момент передачи прав объекту инвестиций. Корректировки привели к списанию прочих резервов и разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2013 на сумму 197,570 тысяч тенге. Данная сумма включает списание прочих резервов по состоянию на 1 января 2013 года на сумму 336,279 тысяч тенге, списание контрактов на недропользование, полученных в 2013 году на сумму 151,134 тысячи тенге, а также признание дохода от передачи права недропользования в уставный капитал инвестируемых объектов на сумму 289,843 тысячи тенге. По состоянию на 1 декабря 2013 года прочие резервы и разведочные и оценочные активы были списаны на сумму 336,279 тысяч тенге, соответственно.

Данные корректировки привели к возникновению дополнительного расхода по подоходному налогу за 2013 год на сумму 64,004 тысяч тенге, отраженного через счета прибыли и убытка и 335,579 тысяч тенге, относящегося к прошлым годам и отраженного через нераспределенную прибыль. Откорректированное обязательству по подоходному налогу на сумму 399,583 тысячи тенге, включая штрафы и пени, было уменьшено на сумму предоплаты по подоходному налогу на сумму 22,269 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 год: 46,945 тысяч тенге).

##### **4.5 Пересчет отложенных налогов**

В связи с пересчетом статей, описанных в Примечаниях 4.2, 4.3, 4.4 был откорректирован отложенный налоговый актив на сумму 219,793 тысяч тенге, из которой 66,265 тысячи тенге относится к корректировкам консолидированной финансовой отчетности, признанным Группой в 2013 году, и 153,528 тысяч тенге относится к корректировкам, признанным Группой по состоянию на 1 января 2013 года.

По состоянию на 1 января 2013 года отложенное налоговое обязательство на сумму 2,787 тысяч тенге было зачтено с отложенным налоговым активом.

##### **4.6 Отчет о движении денежных средств**

Руководство пересмотрело представление потоков денежных средств между видами деятельности и внесло соответствующие изменения в отчет о движении денежных средств за 2013 год, перечисленные ниже:

(а) Вознаграждение по займам уплаченное в сумме 51,550 тысяч тенге, ранее отраженное в финансовой деятельности реклассифицировано в операционную деятельность.



#### 4. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности, продолжение

##### 4.6 Отчет о движении денежных средств, продолжение

- (б) Денежное поступление от реализации прав на недропользование в сумме 365,000 тысяч тенге было перенесено из инвестиционной деятельности в операционную деятельность, так как Руководство Группы считает, что приобретение и реализация прав на недропользование, это один из основных видов операционной деятельности Группы, соответствующий целям создания Группы государством.
- (в) Денежное поступление от возврата депозитов реклассифицировано из операционной деятельности в инвестиционную деятельность в сумме 919,008 тысяч тенге.
- (г) Вознаграждение, полученное по выданным займам в сумме 363,132 тысяч тенге было перенесено из операционной деятельности в инвестиционную деятельность.
- (д) Приобретение финансовых активов, имеющих для продажи в сумме 118,254 тысячи тенге были перенесены в приобретение долевых инструментов.
- (е) Из статьи приобретение прочих долгосрочных активов в статью приобретение основных средств внутри инвестиционной деятельности перенесено приобретение основных средств на сумму 1,807,076 тысяч тенге. Из операционной деятельности перенесено в инвестиционную деятельность в статью приобретение основных средств 126,615 тысяч тенге.
- (ж) Подоходный налог уплаченный на сумму 79,639 тысяч тенге выделен из статьи денежные средства, уплаченные поставщикам в отдельную строку в операционной деятельности.
- (з) Привлеченные заемные средства и их погашение на сумму 37,995 тысяч тенге и 37,704 тысяч тенге, соответственно, перенесены из операционной деятельности в финансовую деятельность.
- (и) Погашение займов, выданных на сумму 21,400 тысяч тенге перенесено из операционной деятельности в инвестиционную деятельность. Предоставление займов в сумме 483,600 тысячи тенге перенесено из прочих выплат в предоставление займов внутри инвестиционной деятельности.
- (к) 1,944 тысяч тенге, полученные от покупателей и ошибочно учтенные как взносы учредителей, было перенесено в операционную деятельность.

##### 4.7 Прочие корректировки

- (а) Руководство Группы пересмотрело возмещаемость, накопленного НДС, подлежащего в зачет и в 2013 году восстановило ранее списанный НДС, подлежащий в зачет на сумму 358,904 тысячи тенге, уменьшив прочие расходы.
- (б) Руководство Группы провело тест на обесценение основных средств и инвестиционной недвижимости по состоянию на 1 января 2013 года, в результате чего были признаны убытки по обесценению основных средств на сумму 419,867 тысяч тенге и инвестиционной недвижимости на сумму 17,760 тысяч тенге. Далее, в 2013 году был уменьшен начисленный износ по основным средствам и инвестиционной недвижимости, в отношении которых ранее было признано обесценение на сумму 40,748 тысяч тенге и 1,607 тысячи тенге, соответственно. Уменьшение расходов по амортизации привело к уменьшению расходов по реализации на 38,525 тысяч тенге, административных расходов на 3,397 тысяч тенге и убытков от обесценения на 433 тысячи тенге.
- (в) Прочие доходы и прочие расходы в сумме 10,220 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года были представлены на нетто основе.
- (г) По состоянию на 1 января 2013 года краткосрочные налоговые и прочие обязательства были зачтены торговой и прочей дебиторской задолженностью на 1,126 тысяч тенге.
- (д) Руководство Группы обнаружило ошибку в учете неконтролирующей доли и перенесло 1,944 тысячи тенге из нераспределенного убытка Группы на неконтролирующую долю по состоянию на 1 января 2013 года.

#### 5. (10) Денежные средства и их эквиваленты

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. (Пересчитано)	2013 г. (Пересчитано)
Денежные средства на банковских счетах	95,505	59,525	118,772
ГУ «Комитет Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан»	-	-	32,666
	<b>95,505</b>	<b>59,525</b>	<b>151,438</b>

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

#### 6. (15) Прочие краткосрочные финансовые активы

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. Пересчитано	2013 г. Пересчитано
Депозиты	5,312,178	4,387,987	5,320,796
Займы выданные	597,915	1,495,398	748,037
Прочие инвестиции	1,042,714	1,030,563	-
	<b>6,952,807</b>	<b>6,913,948</b>	<b>6,068,833</b>

Внизу представлена таблица депозитов Группы:

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. Пересчитано	2013 г. Пересчитано
Депозит АО «Метрокомбанк (ForteBank)»	200,000	200,000	200,000
Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК»	60,698	-	-
Депозит в АО «Qazaq Banki»	30,900	-	-
Депозит в АО «Банк РБК»	1,059,452	30,436	-
Депозит в АО «Альянс Банк»	-	577,380	1,373,546
Депозит в АО «Банк Астаны»	3,622,782	3,580,100	2,100,088
Депозит в АО «АТФ Банк»	300,000	-	-
Депозит в АО «Цеснабанк»	-	-	451,169
Депозит в АО Банк «Kassa Nova»	30,700	-	597,000
Депозит в АО «Нурбанк»	-	-	585,121
Вознаграждения по депозитам	7,646	71	13,872
	<b>5,312,178</b>	<b>4,387,987</b>	<b>5,320,796</b>

Депозиты Группы представлены краткосрочными вкладами в банки второго уровня на период двенадцать месяцев и ставкой вознаграждения от 7.5% до 8.6%.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам в тенге составляли от 6.5 % до 8.5% годовых. Неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 150,000 тысяч тенге.



## 6. (15) Прочие краткосрочные финансовые активы, продолжение

### Займы выданные

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
<b>Краткосрочные займы</b>			
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	76,280	56,304	53,395
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Занятость 2020»	214,500	225,550	-
Вознаграждения по предоставленным займам	611	610	575
Прочие беспроцентные займы	627,503	1,359,603	702,630
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	403,595	400,552	451,087
	<b>1,322,489</b>	<b>2,042,619</b>	<b>1,207,687</b>
Резерв по обесценению	(724,574)	(547,221)	(459,650)
	<b>597,915</b>	<b>1,495,398</b>	<b>748,037</b>

### Финансовый лизинг

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
Менее одного года	413,088	417,967	517,269
От 1 до 5 лет	100,167	220,813	357,724
<b>Минимальные будущие арендные платежи</b>	<b>513,255</b>	<b>638,780</b>	<b>874,993</b>
За вычетом незаработанного финансового дохода:			
Менее одного года	(9,493)	(17,415)	(66,182)
От 1 до 5 лет	(4,969)	(14,537)	(32,158)
<b>За вычетом незаработанного финансового дохода</b>	<b>498,793</b>	<b>606,828</b>	<b>776,653</b>
итого	(250,214)	(241,564)	(193,193)
За вычетом резерва по обесценению			
<b>Чистый баланс дебиторской задолженности по</b>	<b>248,579</b>	<b>365,264</b>	<b>583,460</b>
<b>финансовой аренде</b>			
Краткосрочная часть дебиторской задолженности по финансовому лизингу	153,381	158,988	257,894
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовому лизингу	95,198	206,276	325,566
	<b>248,579</b>	<b>365,264</b>	<b>583,460</b>

Ставка вознаграждения по договорам финансового лизинга составляла от 4% до 9%. Задолженность по договорам лизинга деноминирована в тенге со сроком погашения от 3 до 7 лет. Оборудование, переданное в лизинг служит залоговым обеспечением данной задолженности.

### Резерв по займам выданным

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г.
Сальдо на начало	305,657	266,457	-
Начислено	287,703	39,200	266,457
Использовано	(19,000)	-	-
Сальдо на конец	<b>574,360</b>	<b>305,657</b>	<b>266,457</b>

## **6. (15) Прочие краткосрочные финансовые активы, продолжение**

### ***Предоставленные займы***

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

Цель программы – внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Данной программой в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Справедливая стоимость займов, выданным по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 21%.

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 микро кредитных 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 микро кредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Группа предоставляла займы микро кредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере 4% в 2014 году (3.28% в 2013 году и 3.15% в 2012 году).

Справедливая стоимость займов, выданным по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования от 17%-22%.

Руководство Группы выдает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь компаниям, являющимися связанными сторонами с Обществом для поддержания операционной деятельности этих компаний, согласно принятым правилам от 10 ноября 2011 года № 54/1. Данная финансовая помощь выдается сроком на один год, с правом продления на один год, по решению Руководства Общества. В случае невозврата кредита в указанный срок, Руководство Общества начисляет провизию по обесценению данных займов и инициирует претензионную работу.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в примечании 29.

**6. (15) Прочие краткосрочные финансовые активы, продолжение**

**Прочие инвестиции**

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. Пересчитано		1 января 2013 г. Пересчитано	
	Доля участия		Доля участия		Доля участия	
	Группы, в %	Сумма	Группы, в %	Сумма	Группы, в %	Сумма
ТОО СП «Жетымшоқы»	15	514,987	-	-	-	-
ТОО «Орда Group»	49	207,826	-	-	-	-
ТОО «Taldykuduk Gas»	20	158,049*	-	-	-	-
ТОО «Silicon mining»	90.1	93,381	-	-	-	-
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	65,106	100	136,706	-	-
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008*	-	-	-	-
ТОО «ТБКИ-700»	9.9	25,972	-	-	-	-
ТОО «Петроресурс»	20	7,514	-	-	-	-
ТОО «Copper KZ»	-	-	26	893,857	-	-
		<b>1,102,843</b>		<b>1,030,563</b>		-
*Резерв по обесценению		(60,129)		-		-
		<b>1,042,714</b>		<b>1,030,563</b>		-

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению. По состоянию на 31 декабря 2014 года инвестиции в ТОО «Taldykuduk Gas» обесценены на 30,121 тысячу тенге. Остальные инвестиции были обесценены до нулевой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года и на 1 января 2013 года.

Руководство Группы классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Общества о реализации данной инвестиции. После принятия решения, Руководство Общества начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год. Инвестиции в ассоциированные компании при переводе в категорию прочие краткосрочные инвестиции оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости на дату перевода и справедливой стоимости. После даты перевода прекращается признание доли прибыли и убытков от инвестиций в ассоциированные компании.

Руководство Группы делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива.

Инвестиции в ТОО «СЗЦ Ботакара» были обесценены на сумму 8,393 тысячи тенге в 2013 году.

**Резерв по обесценению прочих краткосрочных и долгосрочных инвестиций**

тысяч тенге	2013 г.		1 января 2013 г.
	2014 г.	Пересчитано	Пересчитано
Сальдо на начало	338,646	220,947	-
Начислено	411,361	117,699	220,947
Сальдо на конец	750,007	338,646	220,947

**Справедливая стоимость**

Прочие инвестиции Группы представлены не котируемыми долевыми инструментами, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, и они отражены в данной консолидированной финансовой отчетности по себестоимости за минусом признанных убытков от обесценения.

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному риску раскрыта в Примечании 29.

**7. (16) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	Пересчитано 2013 г.	Пересчитано 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	435,482	187,333	567,902
Задолженность дочерних и ассоциированных организаций	1,632	337	-
Дебиторская задолженность работников	885	387	-
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	196,653	241,150	234,131
Задолженность по аренде	3,242	7,607	-
Прочая дебиторская задолженность	98,503	46,853	179,570
	<b>736,397</b>	<b>483,667</b>	<b>981,603</b>
Резерв по сомнительным требованиям	(409,470)	(218,998)	(193,660)
	<b>326,927</b>	<b>264,669</b>	<b>787,943</b>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

**8. (18) Запасы**

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г.	(Пересчитано) 2013 г.
Прочие материалы	16,485	10,522	15,794
Овощи	220,010	130,915	155,547
	<b>236,495</b>	<b>141,437</b>	<b>171,341</b>
Резерв под обесценение	(12,585)	-	-
	<b>223,910</b>	<b>141,437</b>	<b>171,341</b>

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

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	Пересчитано 2013 г.	Пересчитано 2013 г.
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	44,069	29,936	266,188
Предоплата по налогам	62,148	84,858	91,352
Прочие	910	659	704
	<b>107,127</b>	<b>115,453</b>	<b>358,244</b>

**10. (114) Прочие долгосрочные финансовые активы**

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	(Пересчитано) 2013 г.	(Пересчитано) 2013 г.
Займы выданные	988,623	1,016,335	1,354,169
Прочие инвестиции	312,922	1,295,583	1,660,144
	<b>1,301,545</b>	<b>2,311,918</b>	<b>3,014,313</b>

**10. (114) Прочие долгосрочные финансовые активы, продолжение**

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. Пересчитано	2013 г. Пересчитано
<b>Долгосрочные займы</b>			
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	160,749	133,184	236,511
Займы, предоставленные по государственной программе «Занятость 2020»	648,080	676,875	792,092
Займы, выданные по программе «Моногорода»	84,596	-	-
Прочие беспроцентные займы	100,000	-	-
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	95,198	206,276	325,566
	<b>1,088,623</b>	<b>1,016,335</b>	<b>1,354,169</b>
Резерв по обесценению	(100,000)	-	-
	<b>988,623</b>	<b>1,016,335</b>	<b>1,354,169</b>

Условия займов приведены в Примечании 6.

**Прочие инвестиции**

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.		1 января 2013 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО Фирма «Номад»	9.151	150,000*	9.151	150,000	9.151	150,000
ТОО «Казахстан Марганец»	49	135,356*	49	135,356*	49	135,356*
ТОО «Сарыарка Mining»	20	134,464*	20	134,464*	20	134,464
ТОО «МЕТАН и К»	9.9	118,100*	9.9	118,100	-	-
ТОО «КарАгроماش»	30	62,007*	30	62,007	30	62,007
ТОО «Баймырза»	9.9	78,903	-	-	-	-
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	75,700*	20	75,700	20	75,700
ТОО «Tay Tac LTD»	18	42,961*	18	42,961*	18	42,961*
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15	38,072	15	19,012	15	19,012
ТОО «Silicon mining»	9.9	35,068	9.9	35,068	9.9	35,068
ТОО «Adelya Mining»	9.9	25,740	9.9	25,740	9.9	16
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188*	15	21,188*	15	21,188*
ТОО «Сарыарка Гранит»	20	21,005*	20	21,005	-	-
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	16	10	16
ТОО «Profilex Cyprus»	9.99	4,716	9.99	4,716	9.99	16
ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ»	9.99	4,709	9.99	4,709	9.99	8
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291	-	-	-	-
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «СП Бас-минерал»	9	1,970	9	15	9	15
ТОО «Жетымшоқы»	-	-	15	514,987	15	514,987
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	-	-	-	-	24.55	352,681
ТОО «Taldykuduk Gaz»	-	-	20	158,049	20	158,049
Прочие		40,187		108,242		176,653
		<b>1,002,800</b>		<b>1,634,229</b>		<b>1,881,091</b>
*Резерв по обесценению		(689,878)		(338,646)		(220,947)
		<b>312,922</b>		<b>1,295,583</b>		<b>1,660,144</b>

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению. По состоянию на 31 декабря 2014 года инвестиции в ТОО «Сарыарка-IRON» обесценены на 21,442 тысячи тенге, инвестиции в ТОО «Сарыарка Mining» обесценены на 78,964 тысячи тенге. Остальные инвестиции были обесценены до нулевой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года и на 1 января 2013 года.

#### 10. (114) Прочие долгосрочные финансовые активы, продолжение

Руководство Группы классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Общества о реализации данной инвестиции. После принятия решения, Руководство Общества начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год. Инвестиции в ассоциированные компании при переводе в категорию прочие краткосрочные инвестиции оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости на дату перевода и справедливой стоимости. После даты перевода прекращается признание доли прибыли и убытков от инвестиций в ассоциированные компании.

Руководство Группы делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива.

Инвестиции в ТОО «СЗЦ Ботакара» были обесценены на сумму 8,393 тысячи тенге в 2013 году.

#### 11. (116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о доле в убытке и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	617,828	798,115	1,439,825
- доля в убытке	(15,336)	(22,453)	(92,438)
	602,492	775,662	1,347,387
Резерв по обесценению	(566,958)	(308,934)	(153,603)
	35,534	466,728	1,193,784

Обобщенная финансовая информация инвестиций, учитываемых методом долевого участия представлена ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные активы	209,357	400,656
Долгосрочные активы	1,376,744	1,222,626
Итого капитал	(811,040)	(900,030)
Краткосрочные обязательства	(449,637)	(478,813)
Долгосрочные обязательства	(325,424)	(244,439)
	-	-

Ни одна из инвестиций, учитываемых методом долевого участия, не является существенной по отношению к Группе по отдельности.

## 11. (116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, продолжение

Стоимость инвестиции до признания доли в убытке и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий представлена ниже.

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. (Пересчитано)		1 января 2013 г. (Пересчитано)	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
ТОО «ORPEK Mineral Recourses»	27	153,603*	27	153,603*	27	153,603*
ТОО «Агро2020»	49	155,262*	49	155,262*	-	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	31	99,215*	31	101,716	39,552	99,681
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	127,499*	48.8	132,598	48.8	132,282
ТОО «Арай KZ»	27	6,878*	27	14,251	27	31,556
ТОО «Караолке»	41.01	14,640*	41.01	-	-	-
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25	35,534	25	37	25	39
ТОО «Саумал»	32	9,723*	32	9,723	32	9,990
ТОО «Соррег KZ»	-	-	-	-	26	890,766
ТОО «Quart kz»	49	69*	49	69	49	69
ТОО «Карагандинская Полиграфия»	-	-	-	-	49	29,263
ТОО «Орда Group»	-	-	49	208,334	49	69
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69	49	69	49	69
		<b>602,492</b>		<b>775,662</b>		<b>1,347,387</b>
		<b>(566,958)</b>		<b>(308,934)</b>		<b>(153,603)</b>
		<b>35,534</b>		<b>466,728</b>		<b>1,193,784</b>
*Резерв по обесценению						

## 12 (117) Инвестиционное имущество

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

Справедливая стоимость земельных участков без построек была определена по состоянию на 31 декабря 2014 с применением сравнительного рыночного подхода на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 45,000 до 100,000 долларов США за 1 гектар. Руководство оценило справедливую стоимость земельных участков на уровне 219,049 тысяч тенге. Справедливая стоимость земельных участков, расположенных под зданиями и сооружениями, была определена на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 16,000 до 25,000 долларов США за гектар. Превышение чистой балансовой стоимости над справедливой стоимостью было отражено как обесценение в отчете о прибылях или убытках.

Справедливая стоимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Основными ненаблюдаемыми исходными данными являются скидки на торг и месторасположение земельных участков.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2013 года была приблизительно равна их балансовой стоимости.



**13. (118) Основные средства**

	Земля		Здания и сооружения		Машины и оборудование		Транспортные средства		Прочие ОС		Незавершенное строительство		Всего
тыс. тенге													
<b>Стоимость</b>													
Остаток на 1 января 2013 года, пересчитано	190	4,504,492	691,519	99,529	42,369	12,751,562	18,089,661						
Поступления	-	129,033	4,053	34,051	3,646	1,800,184	1,970,967						
Выбытие	-	(4,342,423)	(337,376)	(3,835)	(18,173)	(438)	(4,702,245)						
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года, пересчитано</b>	<b>190</b>	<b>291,102</b>	<b>358,196</b>	<b>129,745</b>	<b>27,842</b>	<b>14,551,308</b>	<b>15,358,383</b>						
Поступления	321,909	12,077	12,596	15,287	6,243	505,268	873,380						
Перемещение	297	-	(450)	-	-	153	-						
Выбытие	-	-	(166,492)	(14,287)	(14)	(450)	(181,243)						
Перевод в активы предназначенные для распределения	-	-	-	-	-	-	-						
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>322,396</b>	<b>303,179</b>	<b>203,850</b>	<b>130,745</b>	<b>34,071</b>	<b>635,811</b>	<b>1,630,052</b>						
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>													
Остаток на 1 января 2013 года, пересчитано	-	525,128	111,641	21,269	16,830	-	674,868						
Амортизация за отчетный год	-	93,614	78,806	11,317	7,085	-	190,822						
Выбытие	-	(603,674)	(88,503)	(2,000)	(8,398)	-	(702,575)						
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-	546,373						
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года, пересчитано</b>	<b>-</b>	<b>15,068</b>	<b>101,944</b>	<b>30,586</b>	<b>15,517</b>	<b>546,373</b>	<b>709,488</b>						
Амортизация за отчетный год	-	13,373	43,459	15,635	6,083	78,550	-						
Выбытие	-	-	(43,608)	(11,156)	(14)	-	(54,778)						
Убыток от обесценения	389	73,946	8,193	-	728	89,438	172,694						
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 года</b>	<b>389</b>	<b>102,387</b>	<b>109,988</b>	<b>35,065</b>	<b>22,314</b>	<b>635,811</b>	<b>905,954</b>						
<b>Балансовая стоимость</b>													
На 1 января 2013 года	190	3,979,364	579,878	78,260	25,539	12,751,562	17,414,793						
На 31 декабря 2013 года	190	276,034	256,252	99,159	12,325	14,004,935	14,648,895						
На 31 декабря 2014 года	322,007	200,792	93,862	95,680	11,757	-	724,098						

### 13. (118) Основные средства, продолжение

Амортизационные отчисления в размере 54,963 тысяч тенге (2013: 162,887 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 23,587 тысяч тенге – в составе административных расходов (2013: 27,935 тысяч тенге).

В 2014 году участник вернул земельные участки в сумме 321,520 тысяч тенге в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», ранее переданных участнику.

В 2013 году ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договору дарения от 26 июля 2013 года электротехнический и железнодорожный цех на сумму 3,997,473 тысячи тенге, которые входили в группу основных средств - незавершенное строительство. Решение о передаче активов принято единственным акционером Группы, в лице Управления предпринимательства и промышленности Карагандинской области. В связи с чем данная операция была признана непосредственно в капитале, как операция с собственником Группы.

Обесценение основных средств дочернего предприятия ТОО «УИК Арка» было признано из-за отсутствия способности дочернего предприятия генерировать положительные денежные потоки в обозримом будущем. Вследствие чего основные средства и инвестиционная недвижимость были полностью обесценены.

Группа планирует передать в собственность государству по договору дарения объекты незавершенного строительства на сумму 14,420,468 тысячи тенге.

В 2014 году Общество привлекло независимых оценщиков ТОО «Real Estate» для оценки справедливой стоимости объектов незавершенного строительства «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка». Оценщик применил метод оценки стоимости замещения. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась для восстановления или замены соответствующего объекта. Оценка стоимости замещения производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. По результатам оценки, справедливая стоимость строящихся объектов приближена к балансовой стоимости.

### 14. (210) Краткосрочные займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г.	2013 г.
Краткосрочные займы от небанковских организаций	1,007,626	Пересчитано 850,825	Пересчитано 1,364,901
Вознаграждение по займам	-	134	10,493
	<b>1,007,626</b>	<b>850,959</b>	<b>1,375,394</b>

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в примечании 29.

Группой проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы, Группа получило из государственного бюджета займы в 2011 и 2012 годах, сроком на 1 и 3 года соответственно и ставкой вознаграждения 3.04%. Справедливая стоимость данных займов была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки в пределах 12.9%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве дополнительно оплаченного капитала.

#### 14. (210) Краткосрочные займы (продолжение)

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 марта 2011 г. Группе предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микро кредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2.65% и 2.78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Также Группе были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 25 мая 2012 года для содействия развитию предпринимательства среди самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения. Договоры займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4.64% с целью последующего кредитования микро кредитных организаций, которые предоставляют микро кредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Справедливая стоимость данных займов была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки в пределах 11%-13%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых доходов.

14. (210) Краткосрочные займы (продолжение)

Условия погашения долга и график платежей по краткосрочным и долгосрочным займам

тысяч тенге	Номиналь- ная ставка процента	Год наступления срока платежа	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.		1 января 2013 г.	
			Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Программы								
Стабилизационный фонд АО «Продкорпорация НК»	3,0%	2013 г.	-	-	-	-	1,373,394	1,375,431
Стабилизационный фонд 2 Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0,00%	2015 г.	1,052,546	1,007,626	1,052,546	850,959	1,052,546	766,536
Занятость 2020 Управление сельского хозяйства	2,78%	2017 г.	763,500	639,643	763,500	580,194	763,500	488,997
Управление сельского хозяйства Многогород	2,65%	2016 г.	510,000	481,589	510,000	436,125	510,000	382,313
Отдел предпринимательства и промышленности Абысайского района	4,64%	2018 г.	62,216	51,864	62,216	49,327	-	-
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4,64%	2018 г.	30,000	25,011	30,000	23,783	-	-
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4,64%	2018 г.	30,000	25,008	30,000	23,784	-	-
			<b>2,448,262</b>	<b>2,230,741</b>	<b>2,448,262</b>	<b>1,964,172</b>	<b>3,699,440</b>	<b>3,013,277</b>

**15 (213) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января 2013 г.
	2014 г.	Пересчитано	Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность	169,773	768,622	584,377
Прочая кредиторская задолженность перед работниками	-	-	274
Прочая кредиторская задолженность	298	2,502	34,219
	<b>170,071</b>	<b>771,124</b>	<b>618,870</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

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

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января 2013 г.
	2014 г.	Пересчитано	Пересчитано
Авансы полученные	262,533	274,730	400,085
Налоговые обязательства	9,482	22,294	23,819
Задолженность по заработной плате	1,377	866	551
Социальное страхование	1,355	776	1,365
Обязательные пенсионные взносы	6,086	3,401	6,556
Прочие	-	46,866	36
	<b>280,833</b>	<b>348,933</b>	<b>432,412</b>

**17. (310) Долгосрочные займы**

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	Пересчитано	2013 г.
Долгосрочные займы от небанковских организаций	1,223,115	1,113,213	1,637,883

Условия получения займов приведены в Примечании 14.

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

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	Пересчитано	2013 г.
Авансы, полученные под выплату дивидендов в будущем	193,632	152,368	81,867
Прочие обязательства	4,342	-	-
	<b>197,974</b>	<b>152,368</b>	<b>81,867</b>

**18. (316) Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)**

Наименование компании	Основание	31 декабря	31 декабря	1 января
		2014 г.	2013 г.	2013 г.
		тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге
TOO «SABURKHAN TECHNOLOGIES»	Учредительный договор от 26.03.2013 г.	-	300	-
TOO «VERTEX HOLDING»	Учредительный договор от 02.03.2012 г.	132,000	94,678	30,667
TOO «Центрально-Азиатская ИКК»	Учредительный договор от 15.07.2008 г.	-	-	41,500
SAT & Co Netherlands N.V.	Договор о присоединении к учредительному договору TOO «Сарыарка mining» от 16.01.2012 г.	55,500	55,500	9,000
TOO «Жана Арка 2020»	Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности TOO «Петроресурс» от 09.11.2011 г.	1,692	1,690	500
TOO «Коммунсервис-М-С»	Изменение в учредительном договоре о создании и деятельности TOO «НАР-АС и К» (Протокол ОСУ № 2 от 3.10.2011 г.)	200	200	200
Прочие		4,240	-	-
		<b>193,632</b>	<b>152,368</b>	<b>81,867</b>

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. Данные платежи должны быть возвращены партнерам-соучредителям в случае закрытия проекта по обстоятельствам, не зависящим от партнера-соучредителя.

**19. (410) Уставный (акционерный) капитал**

Движение простых акций Общества представлено следующим образом:

тысяч тенге	Остаток акций на 31 декабря 2013 г.		Остаток акций на 31 декабря 2014 г.
	Количество акций, штук	Размещено	Количество акций, штук
Акционерный капитал, тысяч тенге	26,671,939,974	215,960,524	26,887,900,498
	<b>31,319,051</b>	<b>1,045,983</b>	<b>32,365,034</b>

  

тысяч тенге	Остаток акций на 1 января 2013 г.		Остаток акций на 31 декабря 2013 г.
	Количество акций, штук	Размещено	Количество акций, штук
Акционерный капитал, тысяч тенге	26,550,929,624	121,010,350	26,671,939,974
	<b>28,898,844</b>	<b>2,420,207</b>	<b>31,319,051</b>

В 2014 году Акимат Карагандинской области Постановлением 08/09 от 18 февраля 2014 года и 19/06 от 18 апреля 2014 года передал в счет увеличения акционерного капитала Общества средства из республиканского бюджета в сумме 1,023,437 тысячи тенге для завершения строительства инфраструктуры Индустриального парка в г. Караганда. Акционерный капитал был Общества был также увеличен путем передачи проектно-сметной документации на проект «Строительство трех контрольно-пропускных пунктов на территории СЭЗ «Сары-Арка»» на сумму 22,546 тысяч тенге на основании приказа № 9 от 18 июля 2014 года ГУ «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области».

### 19. (410) Уставный (акционерный) капитал (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года акционерный капитал Группы сформирован в размере 32,365,034 тысяч тенге.

В 2014 году по решению ГУ «Ревизионной комиссии» от 20 июня 2014 года были возвращены государству средства в размере 117,889 тысяч тенге, ранее полученные по разделительному балансу на строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры индивидуальных жилых домов и на создание сервисно-заготовительных центров. Далее, в июле 2014 году Группа вернула государству по решению ГУ «Ревизионной комиссии», средства в размере 19,000 тысяч тенге, ранее полученные на создание экскаваторного завода.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина накопленного убытка Группы, включая убыток за отчетный год, составила 8,321,710 тысяч тенге (в 2013 году: 6,899,816 тысяч тенге).

### 20. (10) Выручка

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Реализация приобретенных товаров	219,087	46,078
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	184,124	217,035
Доходы по передаче контрактов на недропользование	107,784	615,736
Доход от оказания услуг	48,252	12,247
Прочие доходы	8,867	46,514
	<b>568,114</b>	<b>937,610</b>

### (11) Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализации включает затраты на приобретение сельскохозяйственной продукции в сумме 214,436 тысяч тенге (2013: 51,727 тысяч тенге), возмещаемые затраты по контрактам на недропользование, которые были реализованы партнерам в дальнейшем в сумме 184,124 тысячи тенге (2013: 217,035 тысяч тенге).

### 21. (13) Расходы на реализацию

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Оплата труда и отчисления от оплаты труда	10,758	5,768
Аренда склада	14,003	-
Плата за пользование электричеством	7,231	-
Прочие налоги, кроме связанных с заработной платой	6,555	-
Услуги по охране	4,763	-
Транспортные услуги	4,176	5,360
Погрузочно-разгрузочные работы	989	24,138
Услуги по хранению продовольственных товаров	-	15,353
Прочие	22,072	13,192
	<b>70,547</b>	<b>63,811</b>



**22. (14) Административные расходы**

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Оплата труда и отчисления от оплаты труда	430,616	446,557
Аудиторские и консультационные услуги	35,813	15,070
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23,587	27,935
Налоги	19,713	25,475
Расходы по аренде	18,799	33,674
Транспортные расходы	14,868	5,264
НДС не принятый в зачет	12,416	7,070
Госпошлина по судебному иску	10,405	1,700
Коммунальные услуги	8,310	2,825
Услуги по оценке активов	5,939	6,486
Расходы по резерву	5,382	13,564
Поддержка программного обеспечения	4,638	5,482
Пеня, штрафы	4,020	2,468
Командировочные расходы	3,677	11,411
Материальные затраты	3,054	12,304
Прочие	47,573	33,878
	<b>648,810</b>	<b>651,163</b>

**23. (15) Прочие расходы**

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Убытки от обесценения	1,288,505	1,211,051
Расходы по операционной аренде (амортизация инвестиционной недвижимости)	27,655	200
Расходы по заработной плате	48,121	33,198
Расходы по электроэнергии	27,467	11,726
Расходы по порче	-	15,481
Прочие расходы	36,020	8,242
	<b>1,427,768</b>	<b>1,279,898</b>

**Убытки от обесценения**

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Прочие инвестиции	411,361	126,092
Ассоциированные компании	258,024	155,331
Займы выданные	287,703	39,200
Торговая дебиторская и прочая задолженность	190,472	150,863
Основные средства и инвестиционная недвижимость	96,272	546,373
Финансовая аренда	8,650	48,371
Авансы выданные	36,023	144,821
	<b>1,288,505</b>	<b>1,211,051</b>

**24 (16) Прочие доходы**

**Прочие доходы**

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Доходы по операционной аренде	7,518	4,957
Доход от выбытия основных средств	29,941	-
Доход по штрафным санкциям	11,185	2,252
Прочие доходы	10,980	58,345
	<b>59,624</b>	<b>65,554</b>

**25. Доходы и расходы по финансированию**

**(21) Доходы по финансированию, тыс. тенге**

	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Вознаграждения по депозитам	384,902	371,322
Амортизация дисконта по займам с низкой ставкой процента	186,559	138,785
Вознаграждения по финансовой аренде	17,239	29,222
Вознаграждения по кредитам	33,179	66,094
	<b>621,879</b>	<b>605,423</b>

**(22) Расходы по финансированию, тыс. тенге**

	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
Вознаграждения по займам	40,411	41,155
Дисконт по займам с низкой процентной ставкой	44,230	127,817
Амортизация дисконта по займам с низкой ставкой процента	259,192	237,994
	<b>343,833</b>	<b>406,966</b>
<b>Доходы по финансированию, нетто</b>	<b>278,046</b>	<b>198,457</b>

**26. (101) Экономия/(расход) по подоходному налогу**

тыс. тенге	2013 г.	
	2014 г.	Пересчитано
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Расходы по текущему подоходному налогу	50,191	161,307
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(123,993)	(80,100)
	<b>(73,802)</b>	<b>81,207</b>

Применимая налоговая ставка для Общества составляет 20% в 2014 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2013 году: 20%).

**Расчет эффективной ставки налога:**

тыс. тенге	2013 г.			
	2014 г.	%	Пересчитано	%
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1,680,682)</b>		<b>(1,117,957)</b>	
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(336,136)	20	(223,591)	20
Невычитаемые расходы	57,804	(3.4)	88,804	(7.9)
Обесценение	148,332	(8.8)	132,228	(11.8)
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	56,198	(3.3)	83,766	(7.5)
<b>(Экономия)/расход по подоходному налогу</b>	<b>(73,802)</b>	<b>4.5</b>	<b>81,207</b>	<b>(7.2)</b>

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»  
 Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

**26. (101) Экономия/(расход) по подоходному налогу, проложение**

**(122) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Тыс. тенге	Активы		Обязательства		Итого-величина	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано	Пересчитано
Основные средства и инвестиционная недвижимость	42,853	43,261	-	-	42,853	43,261
Нематериальные активы	-	-	(1,272)	(759)	(1,272)	(759)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	85,509	42,176	-	-	85,509	42,176
Займы выданные	260,094	231,258	-	-	260,094	231,258
Займы полученные	-	-	(43,504)	(139,331)	(43,504)	(91,733)
Торговая кредиторская задолженность (затраты по контрактам на недропользование)	4,944	6,670	-	-	4,944	6,670
Резервы на неиспользованные отпуска	2,988	3,109	-	-	2,988	3,109
Прочие налоги	950	148	-	-	950	148
Налоговые убытки	5,561	-	-	-	5,561	-
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>402,899</b>	<b>326,622</b>	<b>294,145</b>	<b>(92,492)</b>	<b>(140,115)</b>	<b>358,123</b>
					<b>234,130</b>	<b>154,030</b>

**26. (101) Экономия/(расход) по подоходному налогу, продолжение**

**Изменение сальдо отложенного налога**

тыс. тенге	Признаны в		
	1 января 2014 Пересчитано	составе прибыли или убытка	31 декабря 2014 г.
Основные средства и инвестиционная недвижимость	43,261	(408)	42,853
Нематериальные активы	(759)	(513)	(1,272)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42,176	43,333	85,509
Займы выданные	231,258	28,836	260,094
Займы полученные	(91,733)	48,229	(43,504)
Торговая кредиторская задолженность (затраты по контрактам на недропользование)	6,670	(1,726)	4,944
Резервы на неиспользованные отпуска	3,109	(121)	2,988
Прочие налоги	148	802	950
Налоговые убытки	-	5,561	5,561
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>234,130</b>	<b>123,993</b>	<b>358,123</b>

тыс. тенге	Признаны в		
	1 января 2013 г. Пересчитано	составе прибыли или убытка	31 декабря 2013 г. Пересчитано
Основные средства и инвестиционная недвижимость	25,081	18,180	43,261
Нематериальные активы	(784)	25	(759)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38,002	4,174	42,176
Займы выданные	227,802	3,456	231,258
Займы полученные	(139,331)	47,598	(91,733)
Торговая кредиторская задолженность (затраты по контрактам на недропользование)	-	6,670	6,670
Резервы на неиспользованные отпуска	3,136	(27)	3,109
Прочие налоги	124	24	148
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>154,030</b>	<b>80,100</b>	<b>234,130</b>

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. тенге	31 декабря 2013 г.		
	31 декабря 2014 г.	Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
Налоговые убытки	601,893	545,695	461,929
	<b>601,893</b>	<b>545,695</b>	<b>461,929</b>

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2021 году. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могло бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

## 27. Условные обязательства

### Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В целом, экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Финансовый рынок в Казахстане остается подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества.

Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Общества могут ухудшиться в результате затяжных экономических трудностей, связанных, в первую очередь, со сложившейся ситуацией на мировом финансовом рынке. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

### Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

### Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

### Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»  
Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

## 28. Операции со связанными сторонами

Конечной материнской организацией Общества является Государственное учреждение «Управление промышленности индустриально - инновационного развития Карагандинской области». Конечной контролирующей стороной Общества является государство Республика Казахстан.

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

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже.

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами за 2014 год:

Название компании	Поставлено		Оплата, начисление провизий, дисконтирование тысяч тенге	Сальдо на конец отчетного периода - дебиторская задолженность тысяч тенге	Описание
	Сальдо на начало отчетного периода - дебиторская задолженность тысяч тенге	материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д. тысяч тенге			
Ассоциированные компании					
ТОО «Агро2020»	140,405	-	(140,405)	-	Начисление провизии по прочим беспроцентным займам
ТОО «Нұра СЗЦ»	17,000	1,632	(17,000)	1,632	Прочие беспроцентные займы
	<b>157,405</b>	<b>1,632</b>	<b>(157,405)</b>	<b>1,632</b>	



**28. Операции со связанными сторонами, продолжение**

В таблице представлены основные операции со связанными сторонами за 2013 год (Пересчитано):

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - дебиторская задолженность, тысяч тенге	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д., тысяч тенге	Оплата, начисление процентов, дисконтирование тысяч тенге	Сальдо на конец отчетного периода -дебиторская задолженность, тысяч тенге	Описание
Ассоциированные компании					
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	120,000	-	(120,000)	-	Перевод долга на КХ ИП Артын
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	3,752	3,248	(7,000)	-	Перевод долга на КХ ИП Артын
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	1,000	-	(1,000)	-	Претензия
ТОО «Агро2020»	-	140,405	-	140,405	Выдача и погашение прочих беспроцентных займов
ТОО «Нура СЗЦ»	30,000	-	(13,000)	17,000	Прочие беспроцентные займы
	<b>154,752</b>	<b>143,653</b>	<b>(141,000)</b>	<b>157,405</b>	

Прочие беспроцентные займы выданы со сроком погашения в 2015 году, кроме займа на сумму 100,000 тысяч тенге со сроком погашения в 2017 году и не предусматривают возмездия.

## 28. Операции со связанными сторонами, продолжение

Группа получает из государственного бюджета кредиты и займы в рамках реализации областных бюджетных программ. В таблице ниже представлены полученные займы:

тыс. тенге	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Остаток расчетов по состоянию на 31 декабря	
			2013 г.	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	Пересчитано
<b>Стабилизационный фонд</b>				
АО «Продкорпорация НК»	-	-	-	-
<b>Стабилизационный фонд 2</b>				
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	-	37,995	1,007,626	850,959
<b>Занятость 2020</b>				
Управление сельского хозяйства	-	-	639,643	580,194
Управление сельского хозяйства Моногорода	-	-	481,589	436,125
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	-	62,216	51,864	49,327
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	-	30,000	25,011	23,783
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	-	30,000	25,008	23,784
	-	<b>160,211</b>	<b>2,230,741</b>	<b>1,964,172</b>

### *Вознаграждение руководящему составу*

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

Все компенсации, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу Группы в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 61,584 тысячи тенге и 83,984 тысячи тенге, соответственно.

### *Операции с участием прочих связанных сторон*

Связанные стороны включают компании под контролем правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применимым ко всем общественным и частным компаниям (i) когда они не являются индивидуально значительными; (ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях доступных всем потребителям, или (iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

АО «НК «СПК «Сарыарка», как Группой полностью принадлежащим 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.

## 29. Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- процентный риск;
- рыночный риск.

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью по основной деятельности, выданными займами и денежными средствами, и их эквивалентами, а также депозитами, ограниченными в использовании.

Максимальный размер кредитного риска отражает текущие балансовые стоимости дебиторской задолженности (Примечание 7), займов выданных (Примечание 6,10), денежных средств и их эквивалентов (Примечание 5).

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Руководство Общества считает, что уровень кредитного риска по займам, выданным связанным сторонам, является приемлемым, так как ожидается, что займы будут погашены в течение срока, оговоренного в договорах займов.

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

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Денежные средства	95,505	59,525	151,438
Депозиты в банках	5,312,178	4,387,987	5,320,796
Займы выданные	1,586,538	2,511,733	2,102,206
Торговая и прочая дебиторская задолженность	326,927	264,669	787,943
Прочие инвестиции	1,355,636	2,326,146	1,660,144
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>8,676,784</b>	<b>9,550,060</b>	<b>10,022,527</b>

### Займы выданные

Предприятие предоставляет кредиты третьим и связанным сторонам. Балансовая стоимость таких кредитов составляет 1,586,538 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 2,511,733 тысячи тенге и 2012: 2,102,206 тысяч тенге). Около 30% этих кредитов являются обеспеченными. В отношении обеспеченных кредитов Группа получила залог, балансовая стоимость которого превышает первоначальную балансовую стоимость кредита. Однако в связи с нестабильностью рыночных цен на недвижимость, предприятие ожидает, что 31 декабря 2014 года некоторые из упомянутых кредитов являются избыточно обеспеченными, а другие – недостаточно обеспеченными.

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Займы выданные, продолжение

Анализ срока жизни не обесцененных займов выданных по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. Пересчитано		1 января 2013 г. Пересчитано	
	0 дней	1,650,126	85,405	2,511,734	-	2,102,206
0-90 дней	5,028	-	-	-	-	-
90-180 дней	256,066	254,242	-	-	-	-
180-360 дней	7,086	3,682	126,370	126,370	-	-
более 1 года	492,806	481,245	420,850	420,851	459,650	459,650
	<b>2,411,112</b>	<b>824,574</b>	<b>3,058,954</b>	<b>547,221</b>	<b>2,561,856</b>	<b>459,650</b>

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска заемщиков, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов заемщиков, при их наличии, руководство полагает, что не обесцененные выданные займы, оплата которых просрочена более, чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Примерно 5% (в 2013 году: 39%) от выручки Группы приходится на продажи одному покупателю.

По территориальному признаку кредитный риск сконцентрирован в Карагандинской области, Казахстан. Группа создает оценочный резерв под обесценение займов выданных и торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату концентрируется в пределах страны и среди покупателей-конечных пользователей.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на 3 наиболее значительных клиентов Группы, составила 148,289 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 245,807 тысяч тенге).

### Убытки от обесценения

Анализ срока жизни, не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. Пересчитано		1 января 2013 г. Пересчитано	
	0 дней	158,090	-	110,780	-	474,829
0-90 дней	153,235	6,840	98,804	-	200,523	-
90-180 дней	216,444	216,444	139,561	94,423	83,239	-
180-360 дней	30,884	15,442	19,914	9,957	40,415	11,062
более 1 года	177,744	170,744	114,608	114,618	182,597	182,598
	<b>736,397</b>	<b>409,470</b>	<b>483,667</b>	<b>218,998</b>	<b>981,603</b>	<b>193,660</b>

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что не обесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Резерв по сомнительным требованиям по торговой и прочей дебиторской задолженности

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. Пересчитано	2013 г. Пересчитано
Сальдо на начало	218,998	193,660	116,463
Начислено	190,472	150,863	112,406
Использовано	-	(125,525)	(35,209)
Сальдо на конец	409,470	218,998	193,660

### Денежные средства и их эквиваленты и прочие краткосрочные финансовые активы

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Кроме того, Общество анализирует внешние рейтинги финансовых учреждений. По состоянию на 31 декабря 2014 года рейтинги финансовых учреждений, где размещались денежные средства и депозиты Общества, представлены следующим образом:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство
АО «Народный банк»	B	Fitch
АО «БТА Банк»	B	Fitch
АО «Банк Астаны»	C	Standard & Poors
Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК»	B	Fitch
АО «АТФ Банк»	B	Fitch
АО «Альянс Банк»	B	Standard & Poors
АО «ForteBank»	B	Standard & Poors
АО «Банк «Bank RBK»	B-	Standard & Poors
АО «Qazaq Bank»	B-	Standard & Poors

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи, по состоянию на 31 декабря 2014 года:

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.					Потоки денежных средств	
	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет		От 2 до 3 лет
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	95,505	95,505	-	-	-	-	95,505
Депозиты в банках	5,312,178	-	2,621,999	2,818,938	-	-	5,440,937
Займы выданные	1,586,538	-	444,936	235,147	809,925	321,779	2,185,062
Дебиторская задолженность	326,927	-	326,927	-	-	-	326,927
	<b>7,321,148</b>	<b>95,505</b>	<b>3,393,862</b>	<b>3,054,085</b>	<b>809,925</b>	<b>321,779</b>	<b>8,048,431</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы полученные	(2,230,741)	-	-	(1,092,957)	(550,411)	(790,396)	(2,561,651)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(170,071)	-	(170,071)	-	-	-	(170,071)
Прочие долгосрочные обязательства и долгосрочная кредиторская задолженность	(4,342)	-	-	-	(4,342)	-	(4,342)
	<b>(2,405,154)</b>	<b>-</b>	<b>(170,071)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(554,753)</b>	<b>(790,396)</b>	<b>(2,736,064)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>4,915,994</b>	<b>95,505</b>	<b>3,223,791</b>	<b>1,961,128</b>	<b>255,172</b>	<b>(468,617)</b>	<b>245,388</b>

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
 Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

**29. Управление финансовыми рисками, продолжение**

**Риск ликвидности, продолжение**

31 декабря 2013 г. (Пересчитано)

тысяч тенге	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет	Потоки денежных средств
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>								
	59,525	59,525	-	-	-	-	-	59,525
Денежные средства и их эквиваленты	4,387,987	-	2,165,834	2,328,511	-	-	-	4,494,345
Депозиты в банках	2,511,733	-	938,956	706,471	925,766	738,390	624,929	3,934,512
Займы выданные	264,669	-	264,669	-	-	-	-	264,669
Дебиторская задолженность	<b>7,223,914</b>	<b>59,525</b>	<b>3,369,459</b>	<b>3,034,982</b>	<b>925,766</b>	<b>738,390</b>	<b>624,929</b>	<b>8,753,051</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Займы полученные	(1,964,172)	-	-	(40,411)	(1,092,957)	(550,411)	(918,283)	(2,602,062)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(770,924)	-	-	(770,924)	-	-	-	(770,924)
	<b>(2,735,096)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(811,335)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(550,411)</b>	<b>(918,283)</b>	<b>(3,372,986)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>4,488,818</b>	<b>59,525</b>	<b>3,369,459</b>	<b>2,223,647</b>	<b>(167,191)</b>	<b>187,979</b>	<b>(293,354)</b>	<b>5,380,065</b>



АО «Национальная компания «Социально-предприимчивая корпорация «Сарыарка»  
 Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Риск ликвидности, продолжение

1 января 2013 г. (Пересчитано)

тысяч тенге	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет	Потоки денежных средств
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>								
Денежные средства и их эквиваленты	151,438	151,438	-	-	-	-	-	151,438
Депозиты в банках	5,320,796	-	2,626,235	2,823,492	-	-	-	5,449,727
Займы выданные	2,102,206	-	333,651	296,280	953,234	982,422	1,332,963	3,898,550
Дебиторская задолженность	787,943	-	787,943	-	-	-	-	787,943
	<b>8,362,383</b>	<b>151,438</b>	<b>3,747,829</b>	<b>3,119,772</b>	<b>953,234</b>	<b>982,422</b>	<b>1,332,963</b>	<b>10,287,658</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>								
Займы полученные	(3,013,277)	-	(1,390,205)	(34,740)	(40,411)	(1,092,957)	(1,468,694)	(4,027,007)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(618,596)	-	(618,596)	-	-	-	-	(618,596)
	<b>(3,631,873)</b>	<b>-</b>	<b>(2,008,801)</b>	<b>(34,740)</b>	<b>(40,411)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(1,468,694)</b>	<b>(4,645,603)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>4,730,510</b>	<b>151,438</b>	<b>1,739,028</b>	<b>3,085,032</b>	<b>912,823</b>	<b>(110,535)</b>	<b>(135,731)</b>	<b>5,642,055</b>

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

## 29. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Рыночный риск, продолжение

#### Валютный риск

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

Общество не подвержено валютному риску так как по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют монетарные активы или обязательства, выраженные в иностранной валюте.

#### Процентный риск

Изменения в процентных ставках оказывают влияние в основном на кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (с фиксированной процентной ставкой).

Общество незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение Государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке (Примечания 14, 17).

#### Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тысяч тенге	Балансовая стоимость		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>			
Займы полученные	(2,230,741)	(1,964,172)	(3,013,277)
Займы выданные	947,176	902,425	792,092
Депозиты в банках	5,312,178	4,387,987	5,320,796

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

#### Прочий ценовой риск

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

### Управление капиталом

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей учредителям и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Данное соотношение определяется как чистый заемный капитал, деленный на общую сумму капитала. Чистый заемный капитал определяется как общая сумма займов (включая краткосрочные и долгосрочные банковские займы, отраженные в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и депозитов. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистых заемных средств.

## 30. События после отчетной даты

В 2015 году произошла смена руководства Группы. На должность Председателя Правления АО «НК СПК «Сарыарка» назначен Карибеков Маргулан Сибиревич.

В марте 2015 года была реализована инвестиция в ТОО «Орда Group» на сумму 226,162 тысячи тенге.

В феврале 2015 года ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка передало государству объекты незавершенного строительства на сумму 11,061,974 тысячи тенге. Объекты незавершенного строительства на сумму 3,358,495 тысяч тенге планируется передать государству до конца 2015 года.