

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

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

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

и Аудиторский отчет

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА.	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-5
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:	
Отдельный бухгалтерский баланс	6-7
Отдельный отчет о прибылях и убытках	8-9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10-11
Отдельный отчет об изменениях в капитале	12-15
Примечания к отдельной финансовой отчетности	16-39

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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


Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года была утверждена руководством Компании 12 января 2012 года.

От имени руководства Компании:


Рахимжанов Г.Т.
Председатель Правления




Бахтина Е.М.
Главный бухгалтер



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

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

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



«Утверждаю»

Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент

Б.К. Искендинова

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

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

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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



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

Мнение

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998 г.

12.01.2012 г., г. Алматы



Трегуба И.Е.



Форма 1

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

Сведения о реорганизации: -

Вид деятельности: Инвестиционная

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная
(не нужное зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников: 40 (сорок) человек

Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства

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

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2010 года

(тыс. тенге)

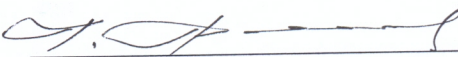
АКТИВЫ	Код строки	31 декабря 2010	01 сентября 2010
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 743 195	298 147
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	14 353 144	15 602 646
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	45 363	35 106
Текущий подоходный налог	017	46 248	46 248
Запасы	018	1 838	1 028
Прочие краткосрочные активы	019	191 995	197 684
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	16 381 783	16 180 859
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1 010 522	852 542
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	7 529 145	6 299 085
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	285 954	118 335
Инвестиционное имущество	117	224 912	224 912
Основные средства	118	21 818	1 252 541
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	1 952 764	-
Нематериальные активы	121	590	44
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	537 800	537 800
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	11 563 505	9 285 259
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		27 945 288	25 466 118



ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	31 декабря 2010	01 сентября 2010
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	59 322	27 631
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2 097	-
Вознаграждения работникам	216	290	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	9 518	21 972
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	71 227	49 603
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	301	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	10 000	5 000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	10 301	5 000
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25 411 515	25 411 515
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	1 952 764	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	499 481	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	27 863 760	25 411 515
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	27 863 760	25 411 515
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		27 945 288	25 466 118

Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегенович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Бахтина Елена Михайловна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



12.01.2012 г.

Отдельный бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-39



Форма 2

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

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

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	773	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	-	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	773	-
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	58 172	-
Прочие расходы	015	40 899	-
Прочие доходы	016	70 602	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(27 696)	-
Доходы по финансированию	021	256 147	-
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	228 451	-
Расходы по подоходному налогу	101	54 638	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	173 813	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	173 813	-
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств*	410	2 278 432	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2 452 345	-

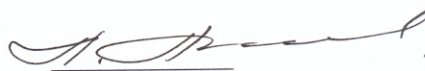


Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,007	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Рахимжанов Гумар Тюлегенович

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер

Бахтина Елена Михайловна

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



12.01.2012 г.

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

Отдельный отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-39



Форма 3

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

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	(тыс. тенге) За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 953 422	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	243	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	255648	-
прочие поступления	016	7 697 531	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		6 497 651	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	10 956	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	344	-
выплаты по оплате труда	023	29 164	-
выплата вознаграждения	024	-	-
выплата по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	77 910	-
прочие выплаты	027	6 379 277	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 455 771	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	723	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	176	-
приобретение нематериальных активов	062	547	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций	064	-	-



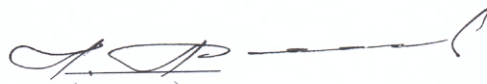
(кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве

приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(723)	-


III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	10 000	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	10 000	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(10 000)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	1 445 048	-
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	298 147	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 743 195	-

Руководитель Рахимжанов Гумар Тюлегинович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

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


(подпись)



12.01.2012 г.

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности представленными на стр. 16-39



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

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

Код стоки	1	2	3	4	Капитал материнской организации			7	8	9
					Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основной прибыли	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	25 411 515	-	-	-	25 411 515
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	1 952 764	499 481	-	2 452 245
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	173 813	-	173 813
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	1 952 764	325 668	-	2 278 432
в том числе:						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) *	621	-	2 278 432	-	-	2 278 432
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) *	622	-	(325 668)	325 668	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-
в том числе:						
Сумма услуг работников						

1. Общая часть

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

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

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

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

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО - 19519319.

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

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

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



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

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

Основными видами деятельности Компания являются:

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

Дочерние организации

В Компании имеются инвестиции в уставные капиталы следующих дочерних организаций, учитываемые как долгосрочные финансовые инвестиции:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2010г.	01 сентября 2010 г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла 19
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Октябрьский район, станция Солоничка, ул. Темиртауская, д.6
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	70	70	РК, Карагандинская обл., Бухар-жырауский район, п. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.
ТОО «Снайге Сарыарка»	51	51	РК, г. Астана, район Сарыарка, ул. Кенесары, д.25
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	70	70	РК, Карагандинская обл. Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11

Ассоциированные организации

В Компании имеются инвестиции в уставные капиталы следующих ассоциированных организаций, учитываемые методом долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2010г.	01 сентября 2010 г.	
ТОО «ORPEK Mineral Resources	27	27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Арай KZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр.Н.Абдирова 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Ермекова, д.33
ТОО «Технопарк UniScienTech»	25,71	25,71	РК, Карагандинская область, г.Караганда, пр.Строителей, д.4
ТОО «Quartz kz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская 3
ТОО «Copper KZ»	26	26	РК, г.Алматы, Алмалинский район, ул.Фурманова 103
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова 33, кв.23
ТОО «Орда Group»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Сарань, ОФ «Саранская»

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), на основе которой были составлены Формы годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Отчетный период охватывает период с 01 сентября по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за отдельную финансовую отчетность являются:

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

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года составляла 40 человек.

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

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

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная

отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

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

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

Стандарты и интерпретации выпущенные, но не принятые

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

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



- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства

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

Депозиты в банках

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

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

Дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Взаимозачет

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

Прекращение признания финансовых активов

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

- Истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- Передачи Компанией принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией прав на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательств выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
а также

- Если Компания либо а) передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо б) не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передала контроль над активом.

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

Запасы

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

Инвестиционная недвижимость

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость равна нулю.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, связанные с разработкой и поддержанием



компьютерных программ, обычно признаются в качестве понесенных расходов. Однако, расходы, непосредственно связанные с определяемыми и единственными в своем роде программными продуктами, контролируемые Компанией, и предоставляющими возможность получения экономических выгод, признаются в качестве нематериальных активов. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, период которой составляет от 3-х до 5 лет. Амортизация начисляется с первого дня месяца, следующего за датой готовности актива к использованию. Ликвидационная стоимость равна нулю.

Разведочные и оценочные активы

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

Обесценение активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Резервы

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

Пенсионные обязательства

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

Капитал

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

Балансовая стоимость простой акции

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

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

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

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

IA	–	(intangible assets) нематериальные активы в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
TL	–	(total liabilities) обязательства в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета;
PS	–	(preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в бухгалтерском балансе эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где
 BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Признание дохода и расхода

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

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

Доходами Компании являются:

- доходы от выполнения работ и оказания услуг;
- доходы от вознаграждений, дивиденды от инвестиций, от финансирования, от выбытия активов и т.п.;
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по финансированию;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Прибыль на акцию

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

Обменный курс

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

Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость. Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется им; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны или операции со связанными сторонами представляют собой:

- а) компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Компанию, контролируются им, или вместе с ним находится под общим контролем (к таким компаниям относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
- б) зависимые компании – компании, на деятельность которых Компания оказывает существенное влияние, но которые не являются, ни дочерними, ни совместными компаниями инвестора;
- в) частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Компании, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Компании;
- г) ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля деятельности Компании, в том числе директора и старшие должностные лица Компании, а также их ближайшие родственники;
- д) компании, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно лицам, определенным в пунктах в) или г), или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Компании, и компании, которые имеют общего с Компанией ключевого члена управления.

События после отчетной даты

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

4. (010) Денежные средства и их эквиваленты

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Денежные средства на банковских счетах (Карагандинский филиал АО «БТА Банк»)	1 743 195	298 147

5. (015) Прочие краткосрочные финансовые активы

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
АО «БТА Банк»	2 000 000	2 000 000
АО «Евразийский банк»	100 000	100 000
АО «Нурбанк»	6 050 000	7 300 000
АО «Цеснабанк»	6 162 000	6 162 000
Вознаграждения по депозитам	41 144	40 646
	14 353 144	15 602 646

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

6. (016) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность	15	12
Задолженность дочерних и ассоциированных компаний	15 600	5 600
Задолженность по аренде	845	591
Прочая дебиторская задолженность	28 903	28 903
	45 363	35 106

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

7. (017) Текущий подоходный налог

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	46 248	46 248

8. (018) Запасы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Прочие материалы	1 838	1 028

9. (110) Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	10 547	10 930
Налог на имущество	33	33
Налог на транспорт	40	40
Налог на землю	578	576
Прочие налоги	15 660	749

Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	296	219
Прочие краткосрочные активы	164 841	185 137
	191 995	197 684

В состав прочих краткосрочных активов включены предварительные расходы, связанные с полученными контрактами на недропользование (см. Примечание 35), а также стоимость обязательных платежей, предусмотренных в контрактах на недропользование. Данные расходы в соответствии с учредительными договорами должны возмещаться соучредителями компаний, в которые передаются права на недропользование в качестве вклада в уставный капитал.

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

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают прочие инвестиции Компании, в которых не имеет контроля и влияния, данные активы не являются обесцененными или просроченными. Финансовые активы Компании, учитываемые как имеющиеся в наличии для продажи, отражены в финансовой отчетности по себестоимости, т.к. в отношении данных активов нет активного рынка.

В отчетном периоде посредством передачи права недропользования Компания оплатила 20 %-ю долю в ТОО «Taldykuduk Gas» в сумме 158 049 тыс. тенге.

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

11. (114) Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Инвестиции в дочерние компании	7 529 145	6 299 085

В отчетном периоде в качестве вклада в уставный капитал ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» был передан земельный участок стоимостью 1 230 060 тыс.тенге.



12. (116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	285 954	118 335

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

13. (117) Инвестиционное имущество

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Земля	224 912	224 912

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

14. (118) Основные средства

						(тыс. тенге)
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.09.2010г.	1 230 060	15 892	4 240	6 919	10 789	1 267 900
Поступление	-	-	-	-	174	174
Выбытие	(1 230 060)	-	-	-	(24)	(1 230 084)
Сальдо на 31.12.2010г.	-	15 892	4 240	6 919	10 939	37 990
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 01.09.2010г.	-	54	2 572	3 899	8 834	15 359
Амортизация	-	115	166	154	402	837
Амортизация по выбывшим ОС	-	-	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31.12.2010г.	-	169	2 738	4 053	9 212	16 172
Балансовая стоимость на 31.12.2010 г.	-	15 723	1 502	2 866	1 727	21 818
Балансовая стоимость на 01.09.2010 г.	1 230 060	15 838	1 668	3 020	1 955	1 252 541

15. (120) Разведочные и оценочные активы

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



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

Вышеуказанные контракты на недропользование согласно статье 35 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» № 291-IV ЗРК от 24.06.2010 г. (с изменениями и дополнениями) переданы в АО «НК «СПК «Сарыарка». Данные контракты были получены по разделительному балансу АО «СПК «Сарыарка», которое в июне 2011 г. получило статус национальной компании. В дальнейшем указанные контракты инвестируются в качестве вкладов в уставные капиталы компаний – недропользователей.

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

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

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

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

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

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

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

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

16. (121) Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	Программное обеспечение	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 01.09.2010 г.	-	51	51
Поступление	547	-	547
Сальдо на 31.12.2010 г.	547	51	598
<i>Накопленный износ</i>			
Сальдо на 01.09.2010 г.	-	7	7
Амортизация	-	1	1
Сальдо на 31.12.2010 г.	-	8	8
Балансовая стоимость на 31.12.2010 г.	547	43	590
Балансовая стоимость на 01.09.2010 г.	-	44	44

17. (123) Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Проектно-сметная документация проекта «Инфраструктура индустриального парка в г. Темиртау»	498 000	498 000
Технико-экономическое обоснование строительства «Инфраструктура индустриального парка в г. Темиртау»	39 800	39 800
	537 800	537 800

На дату выпуска отчета данные активы переданы в уставный капитал ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» (см. Примечание 38).

18. (213) Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Торговая кредиторская задолженность	797	27 631
Кредиторская задолженность по аренде	1 005	-
Прочая кредиторская задолженность	57 520	-
	59 322	27 631

19. (215) Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате	2 097	-

20. (216) Вознаграждения работникам

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Кредиторская задолженность по оплате труда	290	-

21. (217) Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Социальный налог	666	-
Индивидуальный подоходный налог	966	-
Налог на землю	2 403	-
Налог на имущество	72	-
Прочие налоги	4 034	-
Социальное страхование	337	-
Обязательные пенсионные взносы	1 040	-
Авансы, полученные	-	21 972
	9 518	21 972

22. (315) Отложенные налоговые обязательства

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

23. (316) Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
	10 000	5 000

Авансы, полученные под оказание прочих услуг

Долгосрочные авансы получены от ТОО Центрально-Азиатская ИКК согласно учредительному договору от 15.07.2008 г. в соответствии с условиями Контракта на недропользование в счет будущей прибыли, в том числе полученные по Разделительному балансу – 5 000 тыс. тенге. После наступления периода добычи и начисления дивидендов участникам, полученные авансы будут зачтены в счет оплаты будущих дивидендов.

24. (410) Капитал

Стоимость Акционерного капитала определена на основе оценки, произведенной на момент реорганизации и формирования разделительного баланса оценочной компанией ТОО «Байкос», подтвержденной Отчетом об оценке Собственного капитала АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» по состоянию на 01.09.2010 г.

Рыночная стоимость акционерного капитала определена в рамках затратного подхода методом чистых активов и составляет в доле Общества на 31.12.2010 и 31.08.2010 гг. 25 411 515 тыс. тенге, что составляет 25 411 514 956 штук простых акций номинальной стоимостью 1,00 тенге за штуку.

25. Балансовая стоимость простой акции

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

	31 декабря 2010 г.	01 сентября 2010 г.
Стоимость простой акции	27 945 288	25 466 118
Активы Компании	(590)	(44)
Нематериальные активы	(81 528)	(54 603)
Обязательства Компании	27 863 170	25 411 471
Чистые активы	25 411 514 956	25 411 514 956
Количество акций на отчетную дату (штук)	1,10	1,00
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)		

26. (010) Доход от оказания услуг

(тыс. тенге)

	2010 г.
	773

Доход от оказания услуг

27. (014) Административные расходы

(тыс. тенге)

2010 г.

	837
Амортизация	2 127
Материальные затраты	36 305
Оплата труда	974
Отчисления от оплаты труда	156
Услуги банка	2 979
Налоги	3 112
Пеня, штрафы	2 078
Командировочные расходы	450
Внедрение программного обеспечения	761
Представительские расходы	280
Транспортные расходы	

Услуги связи	848
Коммунальные услуги	614
Аудиторские и консультационные услуги	267
Ремонт и содержание оргтехники	162
Расходы по аренде	6 028
Прочие	194
	58 172

28. (015) Прочие расходы (тыс. тенге)

	2010 г.
	69
Расходы по выбытию прочих активов	40 830
Расходы по расторгнутым контрактам на недропользование	40 899

29. (016) Прочие доходы (тыс. тенге)

	2010 г.
	69
Доход от выбытия активов	48 561
Частично распределенные денежные средства при ликвидации Национальной компании	21 972
Списание авансов полученных, переданных по разделительному балансу	70 602

При разделении АО «НК «СПК «Сарыарка» г.Астаны денежные средства от вознаграждения по депозитам, прочие денежные средства, остаток денежных средств от суммы, предназначенной на операционные расходы в период ликвидации, которые при зачислении на счета Компании были признаны прочими доходами.

30. (021) Доходы от финансирования (тыс. тенге)

	2010 г.
	256 147
Вознаграждения по депозитам	

31. (101) Корпоративный подоходный налог

Компания составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от положений Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан в 2010 году составляла 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Компании возникают определенные налоговые разницы.

	(тыс. тенге)
	2010 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	98 762
Налог по установленной ставке	22 087
Налог у источника выплаты (15%)	32 250
Налоговый эффект временных разниц	301
Расходы по подоходному налогу	54 638

32. Прибыль на акцию

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

(тыс. тенге)

2010 г.

173 813

25 411 514 956

0,007

Чистая прибыль (убыток)

Средневзвешенное количество простых акций

Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)

33. Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

Экономическая ситуация

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

Операционная среда

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

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

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

Налогообложение и правовая среда

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

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

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



34. Пенсионное обеспечение

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

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

35. Связанные стороны

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

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. В таблице представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2010 года:

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

Вознаграждение руководящему составу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Компании 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 Компании в течение периода, закончившегося 31 декабря 2010, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 3 307 тыс. тенге.

Операции с органами государства

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

Ниже приводится перечень полученных контрактов:

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

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

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

36. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

	Примечание	(тыс. тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2010г.	Общая сумма максимального размера риска, 01 сентября 2010г.
Денежные средства	4	1 743 195	298 147
Депозиты в банках	5	14 353 144	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	45 363	35 106
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10	1 010 522	852 542
Общая сумма кредитного риска		17 152 224	16 788 441

Риск ликвидности

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

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

	(тыс. тенге)					Всего
	31 декабря 2010 г.					
	До востребов ания	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	1 743 195	-	-	-	-	1 743 195
Депозиты в банках	-	-	-	14 353 144	-	14 353 144
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	45 363	-	45 363
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	1 010 522	1 010 522
	1 743 195	-	-	14 398 507	1 010 522	17 152 224
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	59 322	-	59 322
Нетто позиция	1 743 195	-	-	14 339 185	1 010 522	17 092 902
	01 сентября 2010 г.					
	До востребов ания	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	298 147	-	-	-	-	298 147
Депозиты в банках	-	-	-	15 602 646	-	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	35 106	-	35 106
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	852 542	852 542
	298 147	-	-	15 637 752	852 542	16 788 441

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	27 631	-	27 631
	-	-	-	27 631	-	27 631
Нетто позиция	298 147	-	-	15 610 121	852 542	16 760 810

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

	31 декабря 2010 г.			01 сентября 2010 г.		
	Тенге	Доллар США	Всего	Тенге	Доллар США	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	1 743 195	-	1 743 195	298 147	-	298 147
Депозиты в банках	14 353 144	-	14 353 144	15 602 646	-	15 602 646
Краткосрочная дебиторская задолженность	45 363	-	45 363	35 106	-	35 106
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 010 522	-	1 010 522	852 542	-	852 542
	17 152 224	-	17 152 224	16 788 441	-	16 788 441
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочная кредиторская задолженность	59 322	-	59 322	27 631	-	27 631
Нетто позиция по балансу	17 092 902	-	17 092 902	16 760 810	-	16 760 810

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

Процентный и прочий ценовой риски

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

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение

персонала, а также процедуры оценки. Также, в связи с малочисленностью персонала и малыми объемами операций, проводимыми Компанией, операционные риски сведены к минимуму; отсутствие службы безопасности не влияет на операционные риски.

37. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

38. События после отчетной даты

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

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

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

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

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

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

39. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 12 января 2012 г.