

**Акционерное общество**

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

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

**и Отчет независимых аудиторов**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-15
Примечания к финансовой отчетности	16-51

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

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

При подготовке 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.


Прилагаемая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена руководством Компании 17 апреля 2013 года.

**От имени Руководства Компании:**

  
\_\_\_\_\_  
**Әбілда Т.А.**  
Председатель Правления

17 апреля 2013 года



  
\_\_\_\_\_  
**Ананьева Н.Г.**  
Главный бухгалтер

17 апреля 2013 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

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



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

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

**Искендинова Б.К.**



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

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

#### *Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность.*

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

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

Аудитор  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 г.

17 апреля 2013 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:** 61 (Шестьдесят один) человек

**Субъект предпринимательства:** Субъект крупного предпринимательства

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


Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года

АКТИВЫ	Код строки	(тыс. тенге)	
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	48 628	1 065 503
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	3 572 146	2 540 090
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	610 440	1 662 655
Текущий подоходный налог	017	-	93 989
Запасы	018	2 252	2 681
Прочие краткосрочные активы	019	400 360	278 179
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	4 633 826	5 643 097
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1 682 806	2 258 452
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	26 940 861	25 555 608
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	1 439 825	286 060
Инвестиционное имущество	117	381 426	224 912
Основные средства	118	13 576	55 773
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	701 279	1 952 764
Нематериальные активы	121	1 329	2 523
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	506	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	31 161 608	30 336 092
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>35 795 434</b>	<b>35 979 189</b>

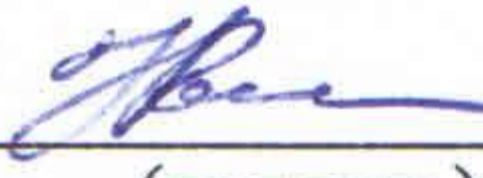


<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>		Код строки	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	1 383 924	3 512 291	
Производные финансовые инструменты	211	-	-	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	21 684	41 574	
Краткосрочные резервы	214	5 565	6 024	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	7 010	-	
Вознаграждения работникам	216	-	279	
Прочие краткосрочные обязательства	217	396 840	820 160	
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>1 815 023</b>	<b>4 380 328</b>	
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	310	2 326 046	510 000	
Производные финансовые инструменты	311	-	-	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	
Долгосрочные резервы	314	-	-	
Отложенные налоговые обязательства	315	2 787	3 158	
Прочие долгосрочные обязательства	316	81 867	40 000	
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>2 410 700</b>	<b>553 158</b>	
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	28 898 844	28 586 344	
Эмиссионный доход	411	-	-	
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	
Резервы	413	701 279	1 952 764	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 969 588	506 595	
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>31 569 711</b>	<b>31 045 703</b>	
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-	
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>31 569 711</b>	<b>31 045 703</b>	
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>35 795 434</b>	<b>35 979 189</b>	

Руководитель Эбілда Талғат Амангелдіұлы  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер Ананьева Наталья Геннадьевна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

М.П.

17.04.2013 г.



Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-51



Форма 2

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

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 г.

Наименование показателей	Код строки	(тыс. тенге)	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	-	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	-	-
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	-	-
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	382 248	261 114
Прочие расходы	015	404 509	47 245
Прочие доходы	016	833 689	127 724
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>46 932</b>	<b>(180 635)</b>
Доходы по финансированию	021	208 421	267 237
Расходы по финансированию	022	148 000	68 042
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>107 353</b>	<b>18 560</b>
Расходы по подоходному налогу	101	103 602	11 446
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>3 751</b>	<b>7 114</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>3 751</b>	<b>7 114</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	<b>400</b>	<b>207 757</b>	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	207 757	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-





Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	211 508	7 114
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,00014	0,0003
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Әбілда Талғат Амангелдіұлы  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Ананьева Наталья Геннадьевна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

М.П.

17.04.2013 г.



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

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-51



Форма 3

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	(тыс. тенге)
			За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>2 829 656</b>	<b>17 598 472</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	-	754
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 285 379	916 308
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	112 327	304 200
прочие поступления	016	1 431 950	16 377 210
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>		<b>1 314 709</b>	<b>5 111 091</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	75 096	61 449
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	53 110	142 046
выплаты по оплате труда	023	192 455	126 625
выплата вознаграждения	024	-	-
выплата по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	155 079	46 384
прочие выплаты	027	838 970	4 734 587
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>1 514 947</b>	<b>12 487 381</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>296 637</b>	<b>-</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	41 526	-
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	39 365	-
прочие поступления	051	215 746	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>2 680 638</b>	<b>15 513 060</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	5 003	40 019
приобретение нематериальных активов	062	28	2 712
приобретение других долгосрочных активов	063	177 025	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	216 382	246
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-





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

Отчет об изменениях в капитале за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 года

1	2	3	Капитал материнской организации				7	8	9
			4	5	6	8			
Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	(тыс. тенге)	
Сальдо на 1 января предыдущего года	25 411 515	-	-	1 952 764	499 481	-	27 863 760		
Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-		
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	25 411 515	-	-	1 952 764	499 481	-	27 863 760		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	-	-	-	-	7 114	-	7 114		
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	7 114	-	7 114		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	-	-	-	-	-	-	-		
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, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу	624	-	-	-	-	-	-		



401	Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-	-
500	Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	28 586 344	-	1 952 764	506 595	-	-	-	31 045 703
600	Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	-	-	(1 251 485)	1 462 993	-	-	-	211 508
610	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	3 751	-	-	-	3 751
620	Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	-	-	(1 251 485)	1 459 242	-	-	-	207 757
в том числе:									
621	Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	207 757	-	-	-	-	207 757
622	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	(1 459 242)	1 459 242	-	-	-	-
623	Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
624	Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-	-	-	-
625	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-	-
626	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
627	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
628	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-	-	-	-
629	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-	-	-	-
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	312 500	-	-	-	-	-	-	312 500
в том числе:									
710	Вознаграждения работников акциями в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-	-
	выпуск акций по схеме	-	-	-	-	-	-	-	-



вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы	-	-	-	-	-
вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	312 500	-	-	312 500
Выпуск собственных долевых	712	-	-	-	-
инструментов (акций)	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов	713	-	-	-	-
связанный с объединением бизнеса	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых	-	-	-	-	-
инструментов (за минусом налогового	714	-	-	-	-
эффекта)	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу	716	-	-	-	-
собственников	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних	-	-	-	-	-
организациях, не приводящей к потере	718	-	-	-	-
контроля	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного</b>	<b>800</b>	<b>28 898 844</b>	<b>-</b>	<b>701 279</b>	<b>1 969 588</b>
<b>года</b>					
<b>(строка 500 + строка 600 + строка</b>					<b>31 569 711</b>
<b>700)</b>					

Руководитель

Әбілда Талғат Амангелдіұлы  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Ананьева Наталья Геннадьевна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

17.04.2013 г.



Отчет об изменениях в **капитале** следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 16-51

## 1. Общая часть

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» 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 Карагандинской области» от 31.08.2010 г. № 27 как лицом, владеющим всеми голосующими акциями Акционерного общества «Национальная компания» «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 07.06.2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28.05.2010 г., во исполнение решения общего собрания акционеров Акционерного Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26.05.2010 г.

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

Акиматом Карагандинской области Постановлением от 06.04.2011 года №13/01 было принято решение о создании национальной компании на базе Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» со 100% участием государства в уставном капитале и переименовать АО «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка».

Перерегистрация юридического лица произведена 23.06.2011г. с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

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

Согласно сведению о держателях ценных бумаг по состоянию на 01.01.2012 г. акционерами АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» являются:

Ф.И.О. или наименование держателя ценных бумаг	Кол-во ЦБ (на счете держателя) 31 декабря 2012 г.	Доля (%)	Кол-во ЦБ (на счете держателя) 31 декабря 2011 г.	Доля (%)
Государственное учреждение «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области»	26 550 929 624	100	26 488 429 624	100

По состоянию на 31 декабря 2012 года акционерный капитал Компании сформирован в размере 28 898 844 (Двадцать восемь миллиардов восемьсот девяносто восемь миллионов восемьсот сорок четыре) тыс. тенге.

Общее количество объявленных простых акций составляет 26 704 677 956 штук, размещенных простых акций - 26 550 929 624 штук KZ1C58300019.

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





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

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

Основными видами деятельности Компании 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 2012г.	31 декабря 2011г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Жамбыла, д. 19
ТОО «Карагандинский рыбоводпитомник»	-	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Октябрьский район, станция Солоничка, ул. Темиртауская, д.6
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбек би, ул. Чкалова, д.8
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	96,73	96,73	РК, Карагандинская обл., Бухар-Жырауский район, пос. Ботакара, ул. Толе Би, д.3А.
АО «УИК «Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Прогресса, д. 1
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	-	70	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Абайский»	99	-	РК, Карагандинская обл., Абайский район, пос. Топар, ул.Сары-Арқа,д.4

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



### 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 2012г.	31 декабря 2011г.	
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.Абдилова, д. 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Ермекова, д.33
ТОО «Технопарк UniScienTech»	-	25,71	РК, Карагандинская область, г.Караганда, пр.Строителей, д.4
ТОО «Copper KZ»	26	26	РК, г.Алматы, Алмалинский район, ул.Фурманова, д. 103
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул. Ермекова 33, кв.23
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48,8	-	РК, Карагандинская обл, Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «Quart kz»	49	-	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Авиационный Учебно-тренировочный Центр»	39,552	-	РК, Карагандинская область, г.Караганда, Октябрьский р-н, мкр.Голубые пруды, д.5, кв.137.
ТОО «СП «Камкор-Сарыарка»	25	-	РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбе Би, ул.Керамическая, д.90 А
ТОО «Орда Group»	49	-	РК, Карагандинская область, г.Сарань, ОФ Саранская
ТОО «Саумал»	32	-	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жаргас, ул.Садовая, 4/1

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

Отчетный период охватывает период с 01 декабря по 31 декабря 2012 года.

Ответственными лицами Компании за отдельную финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Әбілда Талғат Амангелдіұлы;

Главный бухгалтер- Ананьева Наталья Геннадьевна.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла 61 и 47 человек, соответственно.

## 2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Компании

### Принципы подготовки отдельной финансовой отчетности

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



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.

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

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

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

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

- Примечание 6 (015) – Прочие краткосрочные финансовые активы
- Примечание 7 (016) – Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 15 (118) – Основные средства
- Примечание 16 (121) – Нематериальные активы
- Примечание 25 (315) – Отложенные налоговые обязательства

### 3. Основные принципы учетной политики

#### *Изменения в учетной политике*

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

#### *Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации*

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

- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, должен определяться на основе предположения, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Это допущение может быть опровергнуто, если бизнес-модель компании предусматривает потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 всегда должен отражаться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. В результате принятия поправки была



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

отозвана Интерпретация ПКИ-21. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** вносит требования об обязательном раскрытии информации о переданных финансовых активах. Если признание переданных активов в финансовой отчетности полностью не прекращено, компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах. Применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года, представление сравнительных данных не предусмотрено.

Нижеперечисленные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не вступили в силу в отношении финансового года, начавшегося 1 января 2012 г., и не были приняты Компанией досрочно:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств и по прекращению их признания. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»** вводит требование представления материнской компанией финансовой отчетности как единого хозяйствующего субъекта, заменяет требования, ранее содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт вводит новое понятие контроля и единую модель консолидации для всех компаний на основе контроля независимо от характера инвестиций. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»** заменяет МСФО (IAS) «Участие в совместной деятельности». Стандарт требует от участника совместной деятельности определить тип совместной деятельности, в которой он участвует, оценивая свои права и обязанности, а затем учитывать их согласно этому типу деятельности. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других юридических лицах»** требует представления подробной информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с интересами других компаний и последствия этих интересов на их финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»** заменяет руководства по оценке справедливой стоимости, представленные в отдельных МСФО, и представляет единое руководство по оценке справедливой стоимости. Стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, закладывает основы для оценки справедливой стоимости и устанавливает требования к раскрытию информации по оценке справедливой стоимости. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный)** меняет подход к признанию актуарных прибылей и убытков, расходов по пенсионному плану, отнесению выплат к краткосрочным и долгосрочным, порядку учета расходов и налогов по планам вознаграждений, а также к раскрытию информации. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, досрочное применение разрешается.
- **МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»**, в котором сохранены требования к



составлению отдельной финансовой отчетности и раскрытию информации с рядом уточнений. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.

- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»** перевыпущен как **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»**, в который внесены некоторые изменения, в том числе исключен метод пропорциональной консолидации для совместных предприятий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой информации»** требует, чтобы компания представляла статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, компании должны будут составлять только один отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Допускается использование других названий. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, досрочное применение разрешается.
- **Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление информации»** вводит руководство по применению стандарта с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Оно включает разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые активы: раскрытие информации»** требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить фактическое или потенциальное влияние соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Это окажет влияние на раскрытие информации, однако не повлияет на оценку и признание финансовых инструментов. Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года.
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности.** Данные усовершенствования включают в себя изменения пяти стандартов.
- **МСФО (IFRS) 1** был изменен с целью разъяснения, что компания, которая возобновляет подготовку своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, может либо повторно применять МСФО (IFRS) 1 либо применять все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применение и включение освобождения от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», ретроспективно для компаний, впервые выпускающих свою отчетность в соответствии с МСФО;
- **МСФО (IAS) 1** был дополнен с целью пояснения того, что не требуются разъяснительные примечания к третьему отчету о финансовом положении, представляемому на начало предыдущего периода, если имели место ретроспективный пересмотр, изменения в учетной политике или реклассификации в целях улучшения представления финансовой отчетности, при этом разъяснительные примечания требуются, в случае если компания принимает добровольное решение представлять дополнительные сравнительные отчеты;
- **МСФО (IAS) 16** был дополнен с целью разъяснения того, что крупные запасные части и вспомогательное оборудование, используемые в течение более чем одного периода, классифицируются как основные средства, а не как запасы;
- **МСФО (IAS) 32** был дополнен с целью разъяснения того, что определенные налоговые последствия при выплатах собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках, что всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12;
- **МСФО (IAS) 34** был дополнен с целью приведения его требований в соответствие с МСФО (IFRS) 8, то есть требуются раскрытия итоговых сумм активов и обязательств по операционному сегменту, только если данная информация регулярно представляется ответственному лицу компании, принимающему операционные решения, а также тогда, когда происходят существенные изменения в итоговых значениях по операционному сегменту, представленных в предыдущей годовой финансовой отчетности.



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

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

#### **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.

#### **Прочие краткосрочные финансовые активы**

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.

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание***

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении 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 отчете о финансовом положении.

##### ***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.

#### **Прочие долгосрочные финансовые активы**

Прочие долгосрочные финансовые активы включают инвестиции в дочерние предприятия. В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние компании учитываются по фактической стоимости.

#### **Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

В отдельной финансовой отчетности Компании для учета инвестиций в ассоциированные компании применяется метод учета по фактическим затратам на приобретение за минусом обесценения.

#### **Инвестиционное имущество**

Инвестиционное имущество – 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 инвестиционного имущества применяется модель учета по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется и отражается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы отдельных объектов недвижимости, срок полезной службы составляет 20-25 лет.

## Основные средства

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

Объекты основных средств 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>

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.

## Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включает в себя затраты, понесенные при приобретении прав на проведение 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.

## 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.

## Обесценение нефинансовых 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.

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочерние и ассоциированные компании. Если существуют объективные индикаторы обесценения, Компания проводит тест на обесценение и рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью инвестиции.

#### **Финансовые обязательства**

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

#### ***Займы банков***

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

#### ***Кредиторская задолженность и прочие обязательства***

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

#### ***Прочие финансовые обязательства***

Прочие финансовые обязательства, включая средства банков, средства клиентов и прочие обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

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.

### **Зачет финансовых активов и обязательств**

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, 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.

### **Краткосрочные 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 потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

### **Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, отложенный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибылях и убытках Компании за отчетный год.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда невозможно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

### **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:

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

### Признание дохода и расхода

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

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

### Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения, дивиденды от инвестиций, от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

### К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по финансированию;



- административные расходы;
- прочие расходы.

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. 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 прочие аналогичные расходы.

#### **Прибыль на акцию**

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

#### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные 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,



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

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).

**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 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге/евро	199,22	191,72
Тенге/1 доллар США	150,74	148,4
Тенге/1 российский рубль	4,96	4,61

**4. (010) Денежные средства**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на текущих счетах в тенге		(тыс. тенге)
в том числе:		
АО «БТА Банк»	10 187	281 082
АО «Альянс Банк»	5 769	784 394
АО «Цесна Банк»	-	27
АО «Метрокомбанк (ForteBank)»	6	-
ГУ «Комитет Казначейства Министерство Финансов Республики Казахстан»	32 666	-
	<b>48 628</b>	<b>1 065 503</b>

**5. (015) Прочие краткосрочные финансовые активы**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Депозит в АО «Альянс Банк»	1 372 546	430 645
Депозит в АО «Метроком банк»	200 000	200 000
Депозит в АО «Цеснабанк»	-	759 700
Депозит в АО «Kassa Nova»	597 000	-
Вознаграждения по депозитам	13 836	131
Краткосрочные предоставленные займы	1 313 411	1 146 245
в том числе связанным сторонам:		
АО «УИК «Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	1 313 411	1 146 245
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	53 395	-
Вознаграждения по предоставленным займам	21 958	3 369
в том числе связанным сторонам:		
АО «УИК «Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	21 347	-
	<b>3 572 146</b>	<b>2 540 090</b>

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



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

В составе краткосрочных предоставленных займов, отражен займ, предоставленный дочерней организации АО «УИК «Арка», являющейся оператором по формированию региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров в соответствии с Комплексом мер по регулированию продовольственного рынка с применением рыночных механизмов, утвержденных Распоряжением Премьер – Министра Республики Казахстан № 92 – Р от 18 июля 2011 г., Протокольным Поручением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-50/011-32, 11-7 от 24 июня 2011 г. Ставка вознаграждения составляет 3,36% годовых с учетом НДС.

В данной отдельной финансовой отчетности стоимость займа не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке, так как Компания определена оператором по выполнению программы формирования региональных стабилизационных фондов на основании вышеуказанных документов.

**6. (016) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		(тыс. тенге)
<b>Задолженность дочерних и ассоциируемых компаний</b>	<b>206 400</b>	<b>125 600</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	40	1 284
Задолженность по аренде	3 752	686
Краткосрочная финансовая помощь	270 382	236 845
Прочая дебиторская задолженность	92 359	1 297 923
Задолженность по претензиям	37 507	317
	<b>610 440</b>	<b>1 662 655</b>
<b>Задолженность дочерних и ассоциируемых компаний</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
АО «Арка УИК» (Агро-Консалтинг-К)	66 400	-
ТОО «СЗЦ Ботакара»	120 000	120 000
Резерв по сомнительным требованиям	(10 000)	-
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	-	5 600
ТОО «СЗЦ Нура»	30 000	-
	<b>206 400</b>	<b>125 600</b>
<b>Задолженность по аренде</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
ТОО «СЗЦ Ботакара»	3 752	-
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	686	686
Резерв по сомнительным требованиям	(686)	-
	<b>3 752</b>	<b>686</b>
<b>Краткосрочная финансовая помощь</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
АО «Казчерметавтоматика»	3 500	8 500
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	19 000	19 000
Резерв по сомнительным требованиям	(19 000)	(6 655)
ТОО Племенное хозяйство «Топар»	260 082	88 000
ТОО «Сарыарка Technology»	6 800	-
ТОО «Топарские теплицы»	-	128 000
	<b>270 382</b>	<b>236 845</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Фонд развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда»	124 621	1 297 291
Резерв по сомнительным требованиям»	(62 309)	-
ТОО «Сарыарка-Energy»	30 009	-
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	270	270
Резерв по сомнительным требованиям	(270)	-
Прочие	38	362
	<b>92 359</b>	<b>1 297 923</b>



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

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе прочей дебиторской задолженности числится задолженность Фонда развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда» в размере 124 621 тыс. тенге по возмещению расходов на финансирование строительства Ледового дворца и теннисного центра в г. Караганда, в том числе 65830 тыс. тенге – задолженность по возмещению вознаграждения за полученный Компанией кредит. Возмещение вознаграждения отражено в составе прочего дохода (Примечание 31).

**Резерв по сомнительным требованиям**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сальдо на начало	6 655	-
Начислено	85 610	6 655
Сальдо на конец	92 265	6 655

**7. (017) Текущий подоходный налог**

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Корпоративный подоходный налог	-	93 989

**8. (018) Запасы**

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочие материалы	2 252*	2 681

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

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	191 628	129 638
Прочие краткосрочные активы	196 623	120 172
Налог на добавленную стоимость	8 835	11 296
Земельный налог	293	576
Индивидуальный подоходный налог	6	254
Исторические затраты	-	291
Налог на имущество	364	-
Налог на транспорт	-	1
Обязательные пенсионные взносы	771	769
Обязательные социальные отчисления	28	27
Плата за пользование земельными участками	2	2
Платеж по историческим затратам	292	1
Подписной бонус	29	15 101
Социальный налог	1 045	48
Эмиссия в окружающую среду	-	3
Госпошлина	444	-
	<b>400 360</b>	<b>278 179</b>

В состав прочих краткосрочных активов включены предварительные расходы, связанные с полученными контрактами на недропользование (Примечание 38), 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.



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

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

(тыс. тенге)

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля участия Компании, в %	Сумма	Доля участия Компании, в %	Сумма
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15%	19 012	15%	21
ТОО «SaryArka Steel Ropers»	20%	189	20%	189
ТОО «Silicon mining»	9,9%	35 068	9,90%	35 068
ТОО «Taldykuduk Gas»	20%	158 049	20%	158 049
ТОО «Варда Минералс»	9,9%	4 627	9,90%	4 627
ТОО «Горно-обогатительная компания Сарыарка Комп»	-	-	30%	21 535
ТОО «Грин Технолоджи»	32,44%	94 521	33,39%	94 521
ТОО СП «Жетымшоқы»	15%	514 987	15%	21
АО «Казчерметавтоматика»	98,82%	38 687	98,82%	38 687
АО «КарагандаЛифтМонтаж»	77,69%	47	77,69%	47
ТОО «Медная компания Коунрад»	-	-	40%	48
ТОО «НАР-АС и К»	20%	30 008	20%	30 008
ТОО «Петроресурс»	20%	7 514	20%	7 514
ТОО «Сарыарка mining»	20%	134 464	20%	134 464
ТОО «Сарыарка-Energy»	-	-	20%	165 467
ТОО «Сарыарка-IRON»	20%	75 700	20%	75 700
ТОО «СарыКум 2010»	15%	21 188	15%	21 188
ТОО «Тау Тас LTD»	18,08%	42 961	18%	42 743
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	24,55%	352 681	90%	1 293 163
ТОО «Топарские теплицы»	-	-	9,90%	15
ТОО «Шахта Долинская»	15%	21	15%	21
ТОО «Adelya Mining»	9,9%	16	-	-
ТОО «Profilex Cuprums»	9,99%	16	-	-
ТОО «VOEX COMMERCE»	9,99%	14	-	-
ТОО «Байназар Тау Кен»	9,9%	16	-	-
ТОО «СП Бас-минералс»	9,0%	15	-	-
ТОО «Совместное предприятие НЕФТЬГАЗМАШ»	9,99%	8	-	-
ТОО фирма «Номад»	9,151%	150 000	-	-
ТОО «Племенное хозяйство Топар»	9,9%	17	-	-
ТОО «СП Сары-Мыс»	10,0%	16	-	-
ТОО «Сарыарка Technology»	9,9%	22	-	-
ТОО «Сарыарка-Марганец»	20%	32	-	-
ТОО «ТБКИ-700»	9,9%	16	-	-
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15,745%	2 894	-	-
ТОО «Казахстан Марганец»	-	-	49%	135 356
		<b>1 682 806</b>		<b>2 258 452</b>

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





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

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

В отчетном периоде Компания оплатила:

- 9,9% доли в уставном капитале ТОО «Adelya Mining» в сумме 16 тыс. тенге;
- 9,9% доли в уставном капитале ТОО «Байназар Тау Кен» в сумме 16 тыс. тенге;
- 9% доли в уставном капитале ТОО «СП «БАС-минералс» в сумме 15 тыс. тенге;
- 9,151% доли в уставном капитале ТОО фирма «»Номад» в сумме 150 000 тыс. тенге;
- 9,9% доли в уставном капитале ТОО «Племенное хозяйство «Топар» в сумме 17 тыс. тенге;
- 10% доли в уставном капитале ТОО «СП «Сары-Мыс» в сумме 16 тыс. тенге;
- 9,9% доли в уставном капитале ТОО «СарыаркаTechnology» в сумме 22 тыс. тенге;
- 91,7% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка Агро Маркетинг» в сумме 66 000 тыс. тенге;
- 20% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка-Марганец» в сумме 32 тыс. тенге;
- 9,9% в ТОО «ТБКИ-700» в сумме 16 тыс. тенге;
- 0,08% доли в уставном капитале в ТОО «Тау Тас LTD» в сумме 218 тыс. тенге.

В отчетном периоде Компания получила на основании договоров дарения:

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

В результате признания доли участия у Компании возникает доход от безвозмездно полученного имущества, отраженный в составе прочего дохода (Примечание 31)

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

В отчетном периоде Компания продала:

- 30% доли участия в ТОО «Горно-обогатительная компания «Сарыарка Көмір» за 21 600 тыс. тенге. Рыночная стоимость 30% доли участия определена на основании оценки, проведенной 29.12.2011г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 г.). Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 65 тыс. тенге.
- 91,7% доли участия в ТОО «СарыаркаАгроМаркетинг», приобретенной в отчетном периоде, за 67 797 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, произведенной 26.03.2012г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 г. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 1 797 тыс. тенге
- 20% доли в уставном капитале ТОО «Сарыарка-Energy» за 402 454 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании определения суда, дело № 2-1357-11 от 28.02.2012г. специализированным межрайонным экономическим судом по Карагандинской области. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 236 987 тыс. тенге.
- 40% доли в уставном капитале ТОО «Медная компания Коунрад» за 465 000 тыс.тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, произведенной 12 декабря 2011г. ТОО «Express Consult» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00621-(19494-1930-ТОО) от 12.10.2006 года. Доход от прироста стоимости при продаже доли составил 464 952 тыс. тенге.

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



- 65,45% доли участия в ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат» за 814 979 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, проведенной 17.08.2011г. ТОО «Тим Консалтинг» (Генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ -00534-(73706-1910-ТОО) от 03.11.2003г.). В результате продажи доли участия у Компании возникли убытки на сумму 125 503 тыс. тенге, отраженные в составе прочих расходов. (Примечание 30).

В связи с расторжением контракта на недропользование и возврата контрактных территорий государству Компания признала убыток от списания инвестиций в ТОО «Казахстан марганец».

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

#### 11. (114) Прочие долгосрочные финансовые активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Инвестиции в дочерние компании	25 277 598	25 040 415
Обесценение инвестиций в дочерние компании	(1 522)	-
Займы, предоставленные по государственной программе	1 664 785	515 193
<i>в том числе:</i>		
<i>Займы, предоставленные по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011 – 2020 годы» объектам кондоминиума</i>	391 285	162 093
<i>Займы, предоставленные по государственной Программе «Занятость 2020»</i>	1 273 500	353 100
	<b>26 940 861</b>	<b>25 555 608</b>
<b>Дочерняя организация</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	23 244 349	23 201 797
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	145 100	145 100
АО «Агро – Консалтинг – К», переименовано в АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка»	1 501 666	1 501 666
ТОО «СЗЦ Абайский»	384 961	-
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	-	37 670
ТОО «СЗЦ Нура»	-	152 660
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	1 522	1 522
Обесценение инвестиции в ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	(1 522)	-
	<b>25 276 076</b>	<b>25 040 415</b>

**Инвестиции в дочерние компании** – В отчетном периоде Компания на основании Решения Совета Директоров № 5/31 от 05.03.2012 г. оплатила 99% доли в ТОО «СЗЦ «Абайский» на сумму 384 961 тыс. тенге, Компания произвела взнос в уставный капитал ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в размере 42 552 тыс. тенге на основании Решения правления № 7 от 15.02.2011г. и решения Совета Директоров № 6 от 03.03.2011г.

В отчетном периоде Компания продала 86,73% доли в уставном капитале ТОО «Карагандинский рыбопитомник» за 19 600 тыс. тенге. Рыночная стоимость определена на основании оценки, произведенной 26.03.2012г. ТОО «Правовое содействие» (генеральная Государственная лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества № ЮЛ-00861-(17179-1930-ТОО) № 0144985 от 02.12.2009г.). В результате продажи доли участия у Компании возникли убытки на сумму 18 070 тыс. тенге, отраженные в составе прочих расходов (Примечание 30).



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

В отчетном периоде Компания переклассифицировала инвестиции в ТОО «СЗЦ «Нура» в состав инвестиций, учитываемых методом долевого участия в связи с увеличением уставного капитала Товарищества и уменьшением доли участия Компании с 70% до 48.8%.

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

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

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011года. Цель Программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной Программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011года и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (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 Компания выдает займы микрокредитным организациям и Кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Компания при выдаче займов микрокредитным организациям и Кредитным товариществам применяет эффективную ставку вознаграждения в размере 3,28% (в 2012г.) и 3,15% (в 2011г.) годовых (увеличена на 0,5% годовых ставка, по которой получен целевой займ из республиканского бюджета. (Примечание 24)

В связи с тем, что Компания определена оператором вышеуказанных государственных программ и ставки вознаграждения определены Постановлениями Правительства, в данной отдельной финансовой отчетности стоимость займов не продисконтирована и не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке.

**12. (116) Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля участия Компании, в %	Сумма	Доля участия Компании, в %	Сумма
ТОО «Copper KZ»	26	893 857	26	37
ТОО «ORPEK Mineral Resources/Орпек Минерал Ресурсес»	27	167 619	27	167 619
ТОО «Quart kz»	49	69	-	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39,552	100 000	-	-
ТОО «Арай KZ»	27	50 000	27	50 000
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25	41	-	-
ТОО «Карагандинская Полиграфия»	49	65 441	49	65 441
ТОО «СЗЦ Нура»	48,8	152 660	-	-
ТОО «Орда Group»	49	69	-	-
ТОО «Саумал»	32	10 000	-	-
ТОО «Технопарк UniScienTech»	-	-	25,7	2 894
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69	49	69
		<b>1 439 825</b>		<b>286 060</b>



В отчетном периоде Компания:

- пополнила взнос в Уставный капитал предприятия ТОО «Copper KZ» путем передачи права недропользования в сумме 893 820 тыс. тенге;
- выкупила:
  - 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Quart kz» в сумме 69 тыс. тенге;
  - 33,552% доли участия в уставном капитале ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» в сумме 100 000 тыс. тенге;
  - 25% доли участия в уставном капитале ТОО «СП «Камкор-Сарыарка» в размере 40 тыс. тенге;
  - 48,8% доли участия в уставном капитале ТОО «СЗЦ «Нура» в размере 152 660 тыс. тенге;
  - 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Орда Group» в размере 69 тыс. тенге;
  - 32% доли участия в уставном капитале ТОО «Саумал» в размере 10 000 тыс. тенге;
- переклассифицировала инвестиции в ТОО «СЗЦ «Нура» ранее учитываемые в составе дочерних компаний в связи с увеличением уставного капитала товарищества и уменьшением доли участия Компании с 70% до 48.8%;
- переклассифицировала инвестиции в ТОО «Технопарк UniScienTech» в состав финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в связи с изменением учредительного договора (новое название компании - ТОО Технопарк «Сары – Арка») и уменьшением доли в уставном капитале.

### 13. (117) Инвестиционное имущество

(тыс. тенге)

	Земля	Здание и сооружения	Итого
Сальдо на 01.01.2012	224 912	-	224 912
Поступление	50 280	126 238	176 518
Перемещение из основных средств	-	37 969	37 969
Выбытие	(50 018)	-	(50 018)
Перемещение износа при переводе из основных средств	-	(3 936)	(3 936)
Начисленный износ	-	(4 019)	(4 019)
Сальдо на 31.12.2012	225 174	156 252	381 426

Инвестиционная недвижимость учитываются по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административным зданием и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду.

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

### 14. (118) Основные средства

(тыс. тенге)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.11 г.	15 892	34 700	6 919	10 121	67 632
Поступления	-	151	-	4 852	5 003
Перемещение в инвестиционное имущество	(15 892)	(22 077)	-	-	(37 969)
Выбытие	-	(2 606)	-	(1 049)	(3 655)
Сальдо на 31.12.12 г.	-	10 168	6 919	13 924	31 011



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

Сальдо на 31.12.10 г.	15 892	4 240	6 919	10 939	37 990
Поступления	-	31 309	-	8 710	40 019
Выбытие	-	(849)	-	(9 528)	(10 377)
Сальдо на 31.12.11 г.	15 892	34 700	6 919	10 121	67 632
<b>Накопленный износ:</b>					
Сальдо на 31.12.11 г.	860	3 707	4 975	2 317	11 859
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	691	4 445	922	3 545	9 603
Амортизация по перемещенным в инвестиционное имущество	(1 551)	(2 385)	-	-	(3 936)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(64)	-	(27)	(91)
Сальдо на 31.12.12 г.	-	5 703	5 897	5 835	17 435
Сальдо на 31.12.10 г.	169	2 738	4 053	9 212	16 172
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	691	1 706	922	2 633	5 952
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(737)	-	(9 528)	(10 265)
Сальдо на 31.12.11 г.	860	3 707	4 975	2 317	11 859
Балансовая стоимость на 31.12.12 г.	-	4 465	1 022	8 089	13 576
Балансовая стоимость на 31.12.11 г.	15 032	30 993	1 944	7 804	55 773

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

**15. (120) Разведочные и оценочные активы  
(тыс. тенге)**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 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	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	365 000	365 000
Добыча барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области	207 757	-
Добыча жильного кварца на месторождении Акшоқы-3 в Карагандинской области	-	-
	<b>701 279</b>	<b>1 952 764</b>

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

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

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



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

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

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

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

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

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

В отчетном периоде произведено списание контракта № 3710-ТПИ от 06.09.2010г. «Разведка и добыча полиметаллических руд на месторождении Шоптыколь в Карагандинской области» в связи с уведомлением МИНТ РК от 27.08.2012г. о досрочном прекращении действия контракта № 3710-ТПИ. Расходы от выбытия контракта отнесены на прочие расходы (Примечание 31).

Право недропользования по контракту № 2887-ТПИ от 11 декабря 2008 г. на добычу жильного кварца на месторождении Акшоқы-3 в Карагандинской области не отражено по справедливой стоимости в связи неисполнением контрактных обязательств и существующим риском расторжения контракта Компетентным органом.

**16. (121) Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Прочие	(тыс. тенге) Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31.12.11 г.	3 259	51	3 310
Поступления	28	-	28
Выбытие	(152)	-	(152)
Сальдо на 31.12.12г.	3 135	51	3 186
Сальдо на 31.12.10г.	547	51	598
Поступления	2 712	-	2 712
Сальдо на 31.12.11г.	3 259	51	3 310
<b>Накопленный износ:</b>			
Сальдо на 31.12.11 г.	773	14	787
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	1070	-	1070
Сальдо на 31.12.12 г.	1843	14	1857
Сальдо на 31.12.10г.	-	8	8
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	773	6	779
Сальдо на 31.12.11г.	773	14	787
<b>Балансовая стоимость на 31.12.12 г.</b>	<b>1 292</b>	<b>37</b>	<b>1 329</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.11 г.</b>	<b>2 486</b>	<b>37</b>	<b>2 523</b>



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

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

**17. (123) Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, выданные под приобретение земельных участков	506	-

**18. (210) Займы**

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

**Краткосрочные займы от небанковских организаций**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «НК Продкорпорация»		
Договор займа № 7/КАР от 14.09.2011г.	1 373 395	1 423 395
Договор займа № 8/КАР от 29.12.2011г.	-	783 968
	<b>1 373 395</b>	<b>2 207 363</b>

По состоянию на 31.12.2012 г. финансовые обязательства представлены – займами, полученными в рамках Договора займа №7/КАР от 14.09.2011 г. с АО «Национальная Компания «Продкорпорация» в сумме 1 373 395 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 3% годовых.

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

В данной отдельной финансовой отчетности стоимость займа не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке, так как Компания определена оператором по выполнению программы формирования региональных стабилизационных фондов на основании вышеуказанных документов.

**19. (213) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	15 684	1 242
Прочая кредиторская задолженность	6 000	40 332
	<b>21 684</b>	<b>41 574</b>

**20. (214) Краткосрочные резервы**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	5 565	6 024

**Движение резерва за период**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Сальдо на начало периода	6 024	-
Начислено	5 170	6 024
Использовано	(5 629)	-
Сальдо на конец периода	<b>5 565</b>	<b>6024</b>



**21. (215) Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Подоходный налог к уплате	7 010	-

**22. (216) Вознаграждения работникам**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность по оплате труда	-	279

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

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг	392 029	814 978
Социальный налог	-	1 362
Индивидуальный подоходный налог	1 613	1 618
Налог на имущество	-	16
Социальное страхование	490	430
Обязательные пенсионные взносы	2 708	1 756
	<b>396 840</b>	<b>820 160</b>

**24. (310) Займы**

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные займы от небанковских организаций	2 326 046	510 000

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

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

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

Кредитные договора № 39 от 27.10.2011г. и № 51 от 28.06.2012г., заключены с Акиматом Карагандинской области на сумму 510 000 тыс. тенге и 763 500 тыс. тенге соответственно, в рамках реализации областной бюджетной программы «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе, в рамках «Программы занятости 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан №316 от 31.03.2011г.

Договора займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18.07.2011г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2,65% и 2,78% годовых.

В данной отдельной финансовой отчетности стоимость займа не приведена к средневзвешенной рыночной процентной ставке, так как Компания определена оператором по выполнению государственной Программы «Занятость 2020» и ставка вознаграждения определена вышеуказанными нормативными документами. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, по сроку 20 декабря.





25. (315) Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2011 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2012 года	В состав прибыли (убытка)	(тыс. тенге) В состав прочего совокупного дохода
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Дебиторская задолженность	-	191	191	191	-
Налоги	276	(276)	-	(276)	-
Резерв по отпускам	1 205	(92)	1 113	(92)	-
<b>Итого активы</b>	<b>1 481</b>	<b>(177)</b>	<b>1 304</b>	<b>(177)</b>	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	(1 979)	(2 112)	(4 091)	(2 112)	-
Дебиторская задолженность	(2 660)	2 660	-	2 660	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(4 639)</b>	<b>548</b>	<b>(4 091)</b>	<b>548</b>	-
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(3 158)</b>	<b>371</b>	<b>(2 787)</b>	<b>371</b>	-

Движение отложенного налогового обязательства за предыдущий период:

	31 декабря 2010 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2011 года	В состав прибыли (убытка)	В состав прочего совокупного дохода
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Налоги	233	43	276	43	-
Резерв по отпускам	234	971	1 205	971	-
<b>Итого активы</b>	<b>467</b>	<b>1 014</b>	<b>1 481</b>	<b>1 014</b>	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы	(534)	(1 445)	(1 979)	(1 445)	-
Инвестиции методом долевого участия	-	(2 660)	(2 660)	(2 660)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(534)</b>	<b>(4 105)</b>	<b>(4 639)</b>	<b>(4 105)</b>	-
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(67)</b>	<b>(3 091)</b>	<b>(3 158)</b>	<b>(3 091)</b>	-

26. (316) Прочие долгосрочные обязательства

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
		81 867	40 000
		(тыс. тенге)	(тыс. тенге)
Авансы, полученные под оказание прочих услуг			
<b>Наименование компании</b>	<b>Основание</b>	<b>31.12.2012 г.</b>	<b>31.12.2011 г.</b>
ТОО «VERTEX HOLDING»	Учредительный договор от 02.03.2012г.	30 667	-
ТОО «Центрально-Азиатская ИКК»	Учредительный договор от 15.07.08г.	41 500	40 000
SAT & Co Netherlands N.V.	Договор о присоединении к учредительному договору ТОО "Сарыарка mining" от 16.01.12 г.	9 000	-
ТОО «Жана Арка 2020»	Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности ТОО "Петроресурс" от 09.11.2011 г.	500	-
ТОО «Коммунсервис-М-С»	Изменение в учредительном договоре о создании и деятельности ТОО "НАР-АС и К" (Протокол ОСУ № 2 от 3.10.11)	200	-
		<b>81 867</b>	<b>40 000</b>



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

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

**27. (410) Капитал**

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

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

Единственным акционером в лице ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» Приказом №76 от 27.04.2012г принято решение об увеличении уставного капитала АО «НК «СПК «Сарыарка» из средств местного бюджета в целях реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства на 2011-2020 годы в сумме 312 500 тыс. тенге.

**28. Балансовая стоимость простой акции**

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Стоимость простой акции (тыс. тенге)		
Активы Компании	35 795 434	35 979 189
Нематериальные активы	(1 329)	(2 523)
Обязательства Компании	(4 225 723)	(4 933 486)
<b>Чистые активы</b>	<b>31 568 382</b>	<b>31 043 180</b>
Количество акций на отчетную дату (штук)	26 550 929 624	26 488 429 624
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,19	1,17

**29. (014) Административные расходы**

	2012 г.	2011 г.
Амортизация	14 692	6 730
Материальные затраты	2 853	12 337
Оплата труда	232 573	175 608
Отчисления от оплаты труда	5 831	4 179
Расходы по обслуживанию ценных бумаг	8 960	-
Страхование гражданско-правовой ответственности	463	253
Услуги банка	944	842
Налоги и сборы	20 208	1 897
Налог на добавленную стоимость не принятый к зачету	4 508	-
Госпошлина	48	12 091
Командировочные расходы	8 795	7 231
Внедрение программного обеспечения	1 573	1 500
Представительские расходы	1 737	2 857
Расходы на ремонт транспорта	2 461	1 961
Услуги связи	3 040	3 243
Коммунальные услуги	2 368	2 024



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

Рекламные услуги	3 731	2 481
Нотариальные услуги	381	595
Аудиторские и консультационные услуги	33 272	6 229
Услуги по оценке активов	3 343	3 042
Создание и обслуживание корпоративного сайта	240	249
Ремонт и содержание оргтехники	1 093	1 126
Расходы по аренде	15 397	14 040
Повышение квалификации	3 916	-
Расходы по резерву	5 170	-
Дозиметрический контроль	-	249
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	63	170
Прочие	4 588	180
	<b>382 248</b>	<b>261 114</b>

**30. (015) Прочие расходы**

	2012 г.	2011 г.
Расходы по выбытию разведочных активов	37 904	35 969
Расходы по выбытию основных средств	518	-
Расходы по списанию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	135 356	-
Убыток от обесценения дочерней компании ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	1 522	-
Убыток от реализации долей участия	143 574	-
Комиссия за выдачу кредита	-	4 593
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	85 610	6 655
Прочие расходы	25	28
	<b>404 509</b>	<b>47 245</b>

**Расходы по выбытию разведочных активов** **2012 г.**  
Шоптыколь  
контракт № 3710 от 06.09.2010г., соглашение № 1820 от 25.06.08г. **37 904**

**Расходы по списанию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи**  
ТОО «Казахстан Марганец»  
Учредительный договор от 15.07.08г. **135 356**

**Убыток от реализации долей участия**  
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат» **125 503**  
ТОО «Карагандинский рыбопитомник» **18 070**  
**143 573**

**31. (016) Прочие доходы**

	2012 г.	2011 г.
Операционная аренда	4 332	595
Доход от прироста стоимости прочих долгосрочных активов при передаче в уставный капитал	-	37 684
Доходы от продажи доли участия	714 420	25 646
Корректировка налогов при ликвидации АО «НК «СПК «Сарыарка» г. Астаны)	-	2 434
Возмещение расходов по вознаграждению и комиссии банка	65 830	58 791
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	44 511	349
в том числе:		
ТОО «Ботакара СЭЗ»	1 000	-
ТОО «Казчерметавтоматика»	14	-



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

АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	41 850	-
Доходы от безвозмездно полученной доли участия в совместных компаниях	38	-
Прочие доходы	4 558	2 225
	<b>833 689</b>	<b>127 724</b>

Доходы от продажи доли участия в активах, имеющих для продажи, возникли в результате продажи долей участия в уставных капиталах предприятий (Примечание 10).

Доход от возмещения расходов по вознаграждению банка образовался в результате возмещения Фондом развития социальных проектов «Общественный фонд «Караганда» вознаграждения банка, выплаченного Компанией по кредиту, полученному в АО «Цеснабанк» (Примечание 6).

**32. (021) Доходы по финансированию**

	2012 г.	2011 г.
Вознаграждения по депозитам	145 858	263 187
Вознаграждения по кредитам, займам	62 563	4 050
в том числе связанным сторонам:		
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	39 924	3 369
	<b>208 421</b>	<b>267 237</b>

**33. (022) Расходы по финансированию**

	2012 г.	2011 г.
Расходы по вознаграждениям	148 000	68 042
В том числе:		
ГУ «Акимат Карагандинской области»	21 239	1 614
АО «НК Продкорпорация»	60 931	12 230
АО «КФ Цеснабанк»	65 830	54 198

**34. (101) Расходы по подоходному налогу**

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

	2012 г.	2011 г.
Налог по установленной ставке	103 231	8 589
Налоговый эффект временных разниц	371	2 857
Расходы по подоходному налогу	<b>103 602</b>	<b>11 446</b>

**Сверка действующей налоговой ставки**

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	107 353	18 560
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	21 471	3 712



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

Налоговый эффект не вычитаемых расходов, необлагаемого и корректируемого дохода	81 760	4 877
Отложенный налог	371	2 857
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>103 602</b>	<b>11 446</b>

**35. (600) Прибыль на акцию**

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

	(тыс. тенге)	
	2012 г.	2011 г.
<b>Чистая прибыль</b>	<b>3 751</b>	<b>7 114</b>
Средневзвешенное количество простых акций	26 529 183 049	25 852 684 571
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>0,00014</b>	<b>0,0003</b>

**36. 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



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

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.

### 37. Пенсионное обеспечение

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

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов 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.

### 38. 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 2012 года:

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность	Описание
ТОО «Карагандинский рыбопитомник»	5 600	16 349	(21 949)	-	Финансовая помощь
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	120 000	-	-	120 000	Финансовая помощь
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	-	3 752	-	3 752	Услуги аренды
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	-	1 000	-	1 000	Претензия



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

ТОО «Нура СЗЦ»	-	30 000	-	30 000	Временная финансовая помощь
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	1 146 245	231 500	(64 334)	1 313 411	Займ
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	3 369	41 132	(23 154)	21 347	Проценты по займу
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	-	66 400	-	66 400	Временная финансовая помощь
АО «УИК Арқа» (Агро-Консалтинг-К)	-	41 850	(5 768)	36 082	Штрафные санкции
	<b>15 600</b>	<b>1 315 614</b>	<b>56 000</b>	<b>1 275 214</b>	

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

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

**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 периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 38 329 тыс. тенге и 29 997 тыс. тенге соответственно.

**Операции с органами государства**

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

Ниже приводится перечень полученных контрактов:

Наименование контракта	№ контракта, дата	Передача права недропользования
Добыча угля на месторождении Долинская в Карагандинской области	№ 3644-ТПИ от 24.06.2010г.	не передано
Добыча барита на месторождении Кентобе в Карагандинской области	№ 4143-ТПИ от 03.09.2012г.	не передано



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

Разведка и добыча меди на техногенных минеральных образованиях (отвалы) Коунрадского рудника в Карагандинской области (40% контракта, № 2447 от 20.08.2007г. не передано по дополнительному соглашению № 1 от 15.11.2007г.)

**39. 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:

(тыс. тенге)

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2012 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2011 г.
Денежные средства	48 628	1 065 503
Депозиты в банках	2 183 382	1 390 476
Краткосрочные предоставленные займы	1 388 764	1 149 614
Краткосрочная дебиторская задолженность	610 400	1 661 371
Долгосрочные предоставленные займы	1 664 785	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 682 806	2 258 452
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>7 578 765</b>	<b>8 040 609</b>

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

(тыс. тенге)

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	15 962	-	32 666	48 628
Депозиты в банках	-	2 183 382	-	-	2 183 382
Краткосрочные предоставленные займы	-	-	-	1 388 764	1 388 764
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	610 400	610 400
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	1 664 785	1 664 785
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	1 682 806	1 682 806
	-	<b>2 199 344</b>	-	<b>5 379 421</b>	<b>7 578 765</b>

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

(тыс. тенге)

Статья	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 065 503	-	-	1 065 503
Депозиты в банках	-	1 390 476	-	-	1 390 476
Краткосрочные предоставленные займы	-	-	-	1 149 614	1 149 614





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

Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	1 661 371	1 661 371
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	515 193	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	2 258 452	2 258 452
	-	2 455 979	-	5 584 630	8 040 609

**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)

	До востребования	Менее 1 месяца	31 декабря 2012 г.		От 1 года до 3 лет	Всего
			От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года		
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	48 628	-	-	-	-	48 628
Депозиты в банках	-	-	-	2 183 382	-	2 183 382
Краткосрочные предоставленные займы	-	-	-	1 388 764	-	1 388 764
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	610 400	-	610 400
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	1 664 785	1 664 785
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	1 682 806	1 682 806
	48 628	-	-	4 182 546	3 347 591	7 578 765
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	1 383 924	-	1 383 924
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	21 684	-	21 684
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	2 326 046	2 326 046
	-	-	-	1 405 608	2 326 046	3 731 654
<b>Нетто позиция</b>	<b>48 628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 776 938</b>	<b>1 021 545</b>	<b>3 847 111</b>

(тыс. тенге)

	До востребования	Менее 1 месяца	31 декабря 2011 г.		От 1 года до 3 лет	Всего
			От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года		
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	1 065 503	-	-	-	-	1 065 503
Депозиты в банках	-	-	-	1 390 476	-	1 390 476
Краткосрочные предоставленные займы	-	-	-	1 149 614	-	1 149 614
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	1 661 371	-	1 661 371
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	-	515 193	515 193
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	2 258 452	2 258 452
	1 065 503	-	-	4 201 461	2 773 645	8 040 609



**ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	3 512 291	-	3 512 291
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	41 574	-	41 574
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	510 000	510 000
	-	-	-	3 553 865	510 000	4 063 865
	-	-	-	647 596	2 263 645	3 976 744
<b>Нетто позиция</b>	<b>1 065 503</b>	-	-	-	-	-

**Рыночный риск**

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

**Валютный риск**

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

Основные денежные потоки 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 риск**

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение Государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке (Примечания 18, 24).

**Прочий ценовой риск**

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

**Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. 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.

**40. 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.



**41. События после отчетной даты**

В январе 2013 г. АО «УИК Арка» погасило задолженность по договору о временной финансовой помощи в размере 66 400 тыс. тенге и Компания выдала АО «УИК Арка» по договору о временной финансовой помощи 300 000 тыс. тенге.

В январе 2013 года Компания погасила займ АО «НК Продкорпорация» в сумме 1 039 270 тыс. тенге, сальдо непогашенной задолженности на дату утверждения отчета составило 334 025 тыс. тенге.

**42. Утверждение отдельной финансовой отчетности**

Данная отдельная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 17 апреля 2013 г.

