

**Акционерное общество**

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

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

## Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1)	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма 2)	7
Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма 3)	9
Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4)	11
Пояснительная записка к годовой отдельной финансовой отчетности (Форма 5)	16-61

## Отчет независимых аудиторов

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

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

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

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

### *Ответственность аудиторов*

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

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

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

**Мнение**

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

**Пояснительный параграф**

Мы обращаем внимание на тот факт, что представленные сравнительные показатели, за исключением корректировок, описанных в примечании 4 к отдельной финансовой отчетности, основаны на отдельной финансовой отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, аудит которой был проведен другими аудиторами, чей отчет от 10 апреля 2014 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности. В рамках проводимого нами аудита отдельной финансовой отчетности за 2014 год, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в примечании 4 к отдельной финансовой отчетности, которые были применены для пересчета отдельной финансовой отчетности за 2013 год. По нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом. Мы не были привлечены к проведению аудита, обзорной проверки или выполнению каких-либо процедур в отношении отдельной финансовой отчетности Общества за 2013 год, за исключением процедур в отношении указанных корректировок и, соответственно, мы не выражаем мнения или какой-либо иной формы уверенности в отношении отдельной финансовой отчетности за 2013 год в целом. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

  
Нига́й А.Н.  
Сертифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
квалификационное свидетельство аудитора  
№ 536 от 10 января 2003 года

**ТОО «КПМГ Аудит»**

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

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



5 августа 2015 года

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

Наименование организации:	АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
Сведения о реорганизации:	-
Вид деятельности организации:	Инвестиционная
Организационно-правовая форма:	Акционерное общество
Форма отчетности:	консолидированная/неконсолидированная (не нужно зачеркнуть)
Среднегодовая численность работников:	72 (Семьдесят два) человека
Субъект предпринимательства:	Субъект крупного предпринимательства
Юридический адрес (организации):	Республика Казахстан. г. Караганда, пр. Строителей, 4

Отдельный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года

Форма 1



(тыс. тенге)

Активы	Код строки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
<b>I. Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10	48,539	37,874	48,628
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	-	-	-
Производные финансовые инструменты	12	-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	4,169,753	3,662,852	3,715,522
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	238,924	244,171	330,282
Текущий подоходный налог	17	-	-	-
Запасы	18	206,164	995	2,252
Прочие краткосрочные активы	19	52,058	30,507	157,987
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>4,715,438</b>	<b>3,976,399</b>	<b>4,254,671</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	21,706,725	21,977,369	25,010,386
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	35,541	523,596	1,272,206
Инвестиционное имущество	117	415,548	507,048	381,426
Основные средства	118	9,276	8,307	13,576
Биологические активы	119	-	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-	-
Нематериальные активы	121	2,972	1,564	1,329
Отложенные налоговые активы	122	191,277	121,259	69,807
Прочие долгосрочные активы	123	131	86	506
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>22,361,470</b>	<b>23,139,229</b>	<b>26,749,236</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>27,076,908</b>	<b>27,115,628</b>	<b>31,003,907</b>

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

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. Пересчитано	1 января 2013 г. Пересчитано
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	1,007,626	850,959	1,375,430
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	23,267	11,179	21,684
Краткосрочные резервы	214	9,158	8,623	5,565
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	339,131	378,914	296,951
Вознаграждения работникам	216	204	205	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	265,741	313,471	396,840
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>1,645,127</b>	<b>1,563,351</b>	<b>2,096,470</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	310	1,223,115	1,113,213	1,637,883
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	193,632	152,357	81,867
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>1,416,747</b>	<b>1,265,570</b>	<b>1,719,750</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	32,365,034	31,319,051	28,898,844
Эмиссионный доход	411	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	-
Резервы	413	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(8,350,000)	(7,032,344)	(1,711,157)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>24,015,034</b>	<b>24,286,707</b>	<b>27,187,687</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>24,015,034</b>	<b>24,286,707</b>	<b>27,187,687</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>27,076,908</b>	<b>27,115,628</b>	<b>31,003,907</b>

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

Руководитель  - Карибеков Маргулан Сибирьевич  
 Главный бухгалтер  - Лигай Татьяна Николаевна



АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»  
Отдельный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

Отдельный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Форма 2

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
Выручка	10	299,399	832,771
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(193,808)	(33,350)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>	<b>105,591</b>	<b>799,421</b>
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	(357,818)	(350,946)
Прочие расходы	15	(1,435,100)	(1,686,144)
Прочие доходы	16	18,541	19,717
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>20</b>	<b>(1,668,786)</b>	<b>(1,217,952)</b>
Доходы по финансированию	21	430,351	393,906
Расходы по финансированию	22	(343,833)	(406,966)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие неоперационные доходы	24	-	-
Прочие неоперационные расходы	25	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(1,582,268)</b>	<b>(1,231,012)</b>
Расходы по подоходному налогу	101	60,981	(92,702)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(1,521,287)</b>	<b>(1,323,714)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(1,521,287)</b>	<b>(1,323,714)</b>
собственников материнской организации		(1,521,287)	(1,323,714)
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»  
Отдельный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(1,521,287)</b>	<b>(1,323,714)</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(1,521,287)	(1,323,714)
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

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



Руководитель

*Карибеков*

Карибеков Маргулан Сибиревич

Главный бухгалтер

*Лигай*

Лигай Татьяна Николаевна



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

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

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

Форма 3

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	176,089	785,449
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	176,089	785,449
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(889,369)	(544,645)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(543,053)	(242,798)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	(12,611)	(28,441)
выплаты по оплате труда	23	(244,340)	(185,516)
выплата вознаграждения	24	(40,545)	(51,550)
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(48,820)	(36,340)
прочие выплаты	27	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(713,280)</b>	<b>240,804</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	3,131,734	2,090,209
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	990,900	357,909
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
реализация прочих финансовых активов	47	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	-	-
полученные дивиденды	49	-	-
полученные вознаграждения	50	154,652	181,347
прочие поступления	51	1,986,182	1,550,953
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	(3,313,337)	(3,510,795)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(6,582)	-

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

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период Пересчитано
приобретение нематериальных активов	62	(2,177)	(1,418)
приобретение других долгосрочных активов	63	-	(151,857)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	(97,259)	(281,254)
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
приобретение прочих финансовых активов	67	-	-
предоставление займов	68	(1,214,916)	(656,059)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	(1,023,437)	(2,420,207)
прочие выплаты	71	(968,966)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(181,603)</b>	<b>(1,420,586)</b>
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	1,023,437	2,580,418
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	1,023,437	2,420,207
получение займов	92	-	160,211
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(117,889)	(1,411,390)
в том числе:			
погашение займов	101	-	(1,411,390)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(117,889)	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>905,548</b>	<b>1,169,028</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>10,665</b>	<b>(10,754)</b>
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	37,874	48,628
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	48,539	37,874

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

Руководитель



Карибеков Маргулан Сибирьевич

Главный бухгалтер

Лигаи Татьяна Николаевна

Страница 10 из 61

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 16 -61, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной годовой финансовой отчетности.

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

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

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

Форма 4  
(тыс.тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	28,898,844	-	-	336,279	1,969,588	-	31,204,711
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	(336,279)	(3,680,745)	-	(4,017,024)
Пересчитанное сальдо (строка 010/-строка 011)	100	28,898,844	-	-	-	(1,711,157)	-	27,187,687
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(1,323,714)	-	(1,323,714)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1,323,714)	-	(1,323,714)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, произошедшая в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-

(тыс. тенге)

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

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

(тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доли неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы		
Наименование компонентов							
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(3,997,473)	(3,997,473)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	31,319,051	-	-	-	(7,032,344)	24,286,707
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	31,319,051	-	-	-	(7,032,344)	24,286,707
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(1,521,287)	(1,521,287)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(1,521,287)	(1,521,287)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-

(тыс. тенге)

	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
<b>Наименование компонентов</b>							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>1,045,983</b>	-	-	-	<b>203,631</b>	<b>1,249,614</b>
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взнос собственнков	711	1,045,983	-	-	-	-	1,045,983
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-

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

(тыс. тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доли неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Неразмещенная прибыль		
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	203,631	-	203,631
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>32,365,034</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8,350,000)</b>	<b>-</b>	<b>24,015,034</b>

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

Руководитель Карибеков Маргулан Сибирьевич

Главный бухгалтер Лигай Татьяна Николаевна



## **1. Общие положения**

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

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

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

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава.

В результате реорганизации Акционерного общества «Национальная компания» «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» путем разделения было образовано Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка». Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 как лицом, владеющим всеми голосующими акциями Акционерного общества «Национальная компания» «Социально-предпринимательская корпорация» «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г., во исполнение решения общего собрания акционеров Акционерного Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

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

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

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

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

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

Постановлением № 42/09 от 3 июля 2013 г. Акмата Карагандинской области проведена реорганизация ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» путем разделения на ГУ «Управление предпринимательства Карагандинской области» и ГУ «Управление промышленности и индустриально - инновационного развития Карагандинской области».



1. Общие положения, продолжение

б) Организационная структура и деятельность, продолжение

Основными видами деятельности Общества 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, закупка, переработка реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

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

Дочерние организации

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

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

1. Общие положения, продолжение

б) Организационная структура и деятельность, продолжение

Ассоциированные организации

Ассоциированная организация	Доля участия, %			Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2014г.	31 декабря 2013г.	1 января 2013г.	
ТОО «Караолке»	41.01	-	-	Ермекова 51, г.Каркаралинск, Карагандинская область
ТОО «Copper KZ»	-	-	26	РК, г.Алматы, Алмалинский район, ул.Фурманова, д. 103
ТОО «ORPEK Mineral Resources	27	27	27	РК, г.Астана, район Сарыарка, ул.Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quart kz»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Авиационный Учебно-тренировочный Центр»	31	31	39.552	РК, Карагандинская область, г.Караганда, Октябрьский р-н, мкр. Голубые пруды, д.5, кв.137
ТОО «Агро2020»	49	49	-	Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 26
ТОО «Арай KZ»	27	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр.Н. Абдилова, д. 49
АО «Карагандинская Полиграфия»	-	-	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул.Ермекова, д.33
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нурунский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «СП «Камкор-Сарыарка»	25	25	25	РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбекби, ул.Керамическая, д.90 А
ТОО «Орда Group»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г.Сарань, ОФ Саранская
ТОО «Саумал»	32	32	32	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксулский с/о, санаторий Жартаc, ул.Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова 33, кв.23

Общество в соответствии с учредительными документами является участником в ТОО «SaryarkaGaz» (доля участия 30.60%). На отчетную дату доля Общества в уставном капитале данной организации не оплачена.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 72 и 69 человек, соответственно.

2. Основные принципы подготовки отдельной финансовой отчетности Общества

(а) Заявление о соответствии

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

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

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

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

Общество подготовило данную отдельную годовую финансовую отчетность для Руководства. Кроме того, Общество подготовило консолидированную и отдельную финансовую отчетности в соответствии с МСФО и консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с Приказом в отношении Общества и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»). В консолидированной финансовой отчетности операции дочерних предприятий, определенных как компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих долей или акций или в отношении которых Общество способно иным образом контролировать их финансовую и операционную политику, полностью консолидированы. Консолидированная и отдельная финансовая отчетности Группы и Компании, подготовленные в соответствии с МСФО, и консолидированная годовая финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с Приказом, могут быть получены в офисе Общества.

Ознакомление пользователями с данной отдельной годовой финансовой отчетностью должно проводиться вместе с консолидированной финансовой отчетностью по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в целях получения полной информации о финансовом положении, результатах операционной деятельности и изменениях в финансовом положении Группы в целом. Консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску Председателем правления и главным бухгалтером Общества 5 августа 2015 года.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Примечание 7 – провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 24 – отложенные налоговые активы и обязательства.

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

- Примечание 24 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

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

### **(д) Определение справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

- Примечание 12 – Инвестиционное имущество;
- Примечание 6 и 10 – Займы выданные;
- Примечание 13 и 16 – Займы.

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

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

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

### **(а) Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании**

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом убытков от обесценения.

### **(б) Основные средства**

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (б) Основные средства, продолжение

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

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

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

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

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

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

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

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	от 10 до 50
Машины и оборудование	от 5 до 20
Транспортные средства	от 7 до 10
Офисное оборудование	от 3 до 7

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

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

#### (в) Товарно-материальные запасы

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

#### *Займы и дебиторская задолженность*

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

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Финансовые инструменты, продолжение

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 6,10), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Не котируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

##### *Непроизводные финансовые обязательства – оценка*

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

#### (д) Уставный капитал

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

#### (е) Обесценение

##### *Непроизводные финансовые активы*

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

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

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (е) Обесценение, продолжение

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

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

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

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

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

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

##### *Нефинансовые активы*

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

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



### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (е) Обесценение, продолжение

##### *Нефинансовые активы, продолжение*

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

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

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

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

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

#### (ж) Операционная аренда

В случаях, когда Общество является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Обществу существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

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

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

#### (и) Подоходный налог

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (и) Подоходный налог, продолжение

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

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

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

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

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

#### (к) Признание доходов

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

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

#### (к) Признание доходов, продолжение

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

Общество признает право на недропользование в момент передачи от государства Обществу по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых компаний Общество признает доход по справедливой стоимости передаваемого права, определяемой на момент осуществления вклада.

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

##### (iii) Государственные субсидии

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

##### (л) Финансовые доходы и расходы

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

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

##### (м) Операции в иностранной валюте

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

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

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

### 3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

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

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

В ходе подготовки годовой отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Общества выявило и исправило некоторые ошибки, которые оказали влияние на соответствующие показатели отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2013 года и 31 декабря 2013 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и внесло изменения в сравнительную информацию с целью приведения ее в соответствие с представлением в текущем году.

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

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

тысяч тенге	Согласно отчетности за предыдущий период	Реклассификация	Корректировка	Сальдо на 31 декабря (пересчитано)	Примечание
<b>Отдельный бухгалтерский баланс</b>					
<b>На 31 декабря 2013 года:</b>					
<b>Краткосрочные активы:</b>					
Прочие краткосрочные финансовые активы	2,043,500	1,973,135	(353,783)	3,662,852	(4.1а,б,в), (4.3а)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	931,343	(677,248)	(9,924)	244,171	(4.1.в,г), (4.3.в)
Прочие краткосрочные активы	271,657	(241,150)	-	30,507	(4.1.г)
Текущий подоходный налог	20,669	(20,669)	-	-	(4.4)
Активы, или выбывающие группы, предназначенные для продажи	1,038,957	(1,038,957)	-	-	(4.1.б)
<b>Долгосрочные активы:</b>					
Прочие долгосрочные финансовые активы	29,394,978	1,420,117	(8,837,726)	21,977,369	(4.1.а, ж), (4.2.а, в), (4.3.а)
Разведочные и оценочные активы	197,570	-	(197,570)	-	(4.4)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	851,215	-	(327,619)	523,596	(4.2.б)
Отложенные налоговые активы	5,882	-	115,377	121,259	(4.5)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,435,897	(1,435,897)	-	-	(4.1.ж)
<b>Краткосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,052,680)	-	201,721	(850,959)	(4.3.б)
Прочие краткосрочные обязательства	(287,798)	-	(25,673)	(313,471)	(4.3.б)
Обязательства по текущему подоходному налогу	-	20,669	(399,583)	(378,914)	(4.4)
<b>Долгосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,395,716)	-	282,503	(1,113,213)	(4.3.б)
Прочие долгосрочные обязательства	(152,368)	-	11	(152,357)	
<b>Капитал:</b>					
Резервы	(197,570)	-	197,570	-	(4.4)
(Нераспределенная прибыль)/Непокрытый убыток	(2,322,352)	-	9,354,696	7,032,344	
<b>Отдельный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года:</b>					
Выручка	-	542,928	289,843	832,771	(4.1.д), (4.4)
Себестоимость реализованных товаров и услуг	-	(33,350)	-	(33,350)	(4.1.д)
Прочие доходы	572,847	(553,148)	18	19,717	(4.1.д, е)
Прочие расходы	(164,419)	43,606	(1,565,331)	(1,686,144)	(4.1.д, е), (4.2.а, б), (4.3.а, в)
Доходы по финансированию	150,758	(36)	243,184	393,906	(4.1.е), (4.3.а)
Расходы по финансированию	(99,688)	-	(307,278)	(406,966)	(4.3.а, б)
Расход по подоходному налогу	(45,631)	-	(47,071)	(92,702)	(4.4), (4.5)
Прочая совокупная прибыль	151,134	-	(151,134)	-	(4.4)
			<b>(1,537,769)</b>		

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

(тыс. тенге)

Наименование показателей	Согласно отчетности за предыдущий период	Реклассификация	Сальдо на 31 декабря (пересчитано)	Примечание
<b>Отдельный отчет о движении денежных средств за 2013 год:</b>				4.6
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	1,482,975	(697,526)	785,449	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	(443,831)	(100,814)	(544,645)	
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	(113,407)	(129,391)	(242,798)	
прочие выплаты	(33,665)	33,665	-	
выплата вознаграждения	-	(51,550)	(51,550)	(б)
походный налог и другие платежи в бюджет	(82,802)	46,462	(36,340)	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	1,039,144	(798,340)	240,804	(г), (д), (ж), (з), (и)
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	1,019,790	1,070,419	2,090,209	
в том числе:				
реализация других долгосрочных активов	722,909	(365,000)	357,909	(и)
полученные вознаграждения	71,713	109,634	181,347	(д)
прочие поступления	225,168	1,325,785	1,550,953	(в), (г)
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	(2,818,966)	(691,829)	(3,510,795)	
в том числе:				
приобретение основных средств	(1,146)	1,146	-	
приобретение нематериальных активов	(1,307)	(111)	(1,418)	
приобретение других долгосрочных активов	(6,893)	(144,964)	(151,857)	(ж, з)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	(118,254)	(163,000)	(281,254)	(е)
предоставление займов	(108,159)	(547,900)	(656,059)	(а)
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	(2,583,207)	163,000	(2,420,207)	(е)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	(1,799,176)	378,590	(1,420,586)	

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

Наименование показателей	Согласно отчетности за предыдущий период	Реклассификация	Сальдо на 31 декабря (пересчитано)	Примечание
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				<b>4.6</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>2,722,123</b>	<b>(141,705)</b>	<b>2,580,418</b>	
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	2,420,207	-	2,420,207	
получение займов	122,216	37,995	160,211	
прочие поступления	179,700	(179,700)	-	(в)
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>(1,972,845)</b>	<b>561,455</b>	<b>(1,411,390)</b>	
в том числе:				
погашение займов	(1,373,395)	(37,995)	(1,411,390)	
выплата вознаграждения	(51,550)	51,550	-	(б)
прочие выбытия	(547,900)	547,900	-	(а)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>749,278</b>	<b>419,750</b>	<b>1,169,028</b>	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>(10,754)</b>	<b>-</b>	<b>(10,754)</b>	
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48,628	-	48,628	
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	37,874	-	37,874	

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

тысяч тенге	Согласно отчетности за предыдущий период	Реклассификация	Корректировка	Сальдо на 1 января 2013 года (пересчитано)	Примечание
<b>Отдельный бухгалтерский баланс 1 января 2013 года:</b>					
<b>Краткосрочные активы:</b>					
Прочие краткосрочные финансовые активы	3,572,146	476,781	(333,405)	3,715,522	(4.1.в), (4.3.а)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	610,440	(280,158)	-	330,282	(4.1.в,г)
Прочие краткосрочные активы	400,360	(242,261)	(112)	157,987	(4.1.г), (4.4)
<b>Долгосрочные активы:</b>					(4.1.ж),
Прочие долгосрочные финансовые активы	26,940,861	1,682,806	(3,613,281)	25,010,386	(4.2.а,в), (4.3.а)
Инвестиции в ассоциированные компании	1,439,825	-	(167,619)	1,272,206	(4.2.б)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,682,806	(1,682,806)	-	-	(4.1.ж)
Разделочные и оценочные активы	336,279	-	(336,279)	-	(4.4)
Отложенные налоговые активы	-	(2,787)	72,594	69,807	(4.5)
<b>Краткосрочные обязательства:</b>					
Займы	(1,383,924)	-	8,494	(1,375,430)	(4.3.б)
Обязательства по текущему подоходному налогу	(7,010)	45,638	(335,579)	(296,951)	(4.4)
<b>Долгосрочные обязательства:</b>					
Займы	(2,326,046)	-	688,163	(1,637,883)	(4.3.б)
Обязательства по отложенному корпоративному налогу	(2,787)	2,787	-	-	(4.5)
<b>Капитал:</b>					
Резервы	(336,279)	-	336,279	-	(4.4)
(Нераспределенная прибыль)/непокрытый убыток	(1,969,588)	-	3,680,745	1,711,157	

**4.1 Реклассификации**

(а) Заем выданный в сумме 15,780 тысяч тенге, включенный в статью прочих долгосрочных финансовых активов был реклассифицирован в прочие краткосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: ноль).

(б) Руководство Общества изменило представление статьи активов (или выбывающие группы), предназначенные для продажи, и перенесло 1,038,957 тысяч тенге в статью прочие краткосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2013 года.

(в) Задолженность по выданной финансовой помощи 918,398 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012: 476,781 тысяч тенге) была реклассифицирована из состава краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в состав прочих краткосрочных финансовых активов.

(г) Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование были реклассифицированы из прочих краткосрочных активов в торговую и прочую дебиторскую задолженность на сумму 241,150 тысяч тенге и 196,623 тысячи тенге в 2013 и 2012 годах, соответственно.

(д) В 2013 году прочие доходы от реализации инвестиций в сумме 509,578 тысяч тенге и прочие доходы от возмещения затрат на недропользование в сумме 33,350 тысяч тенге были представлены в составе дохода. Затраты на недропользование в сумме 33,350 тысяч тенге были реклассифицированы из прочих расходов в себестоимость реализации.

(е) Прочие доходы и прочие расходы в сумме 10,220 тысяч тенге были представлены на нетто основе, а также прочие доходы в сумме 36 тысяч тенге были реклассифицированы из доходов по финансированию в прочие доходы.



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

##### 4.1 **Реклассификация, продолжение**

(ж) Руководство Общества изменило представление финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и перенесло 1,435,897 тысяч тенге в статью прочие долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2013 года (2012: 1,682,806 тысяч тенге).

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

В отчетном периоде руководство Общества отразило передачу имущества дочерней компании участнику Общества, произошедшую в 2013 году, а также изменило свои оценки в отношении возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние компании, инвестиций в ассоциированные компании и прочих инвестиций.

###### (а) **Дочерние компании**

По состоянию на 31 декабря 2013 года инвестиции в дочерние компании были уменьшены на 8,060,431 тысяч тенге (2012 год: 2,891,509 тысяч тенге) за счет следующих корректировок:

- в течение 2013 года по решению акционера Общества, акционеру были переданы некоторые основные средства общей стоимостью 3,997,472 тысячи тенге. Данное выбытие основных средств было отражено непосредственно в капитале как операция с акционером;
- Общество провело тест на обесценение инвестиций в дочерние компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, в результате чего был признан убыток от обесценения в сумме 1,171,450 тысяч тенге в 2013 году и 1,661,449 тысяч тенге в период до 1 января 2013 года;
- в 2012 году Общество снизило стоимость инвестиции в дочернюю компанию в связи с возвратом земельных участков участнику на стоимость 1,230,060 тысячи тенге.

###### (б) **Ассоциированные компании**

Руководство провело тест на обесценение инвестиций в ассоциированные компании по состоянию на 31 декабря 2013 и 1 января 2013 года, в результате чего был признан убыток от обесценения в сумме 160,000 тысяч тенге в 2013 году и 167,619 тысяч тенге в период до 1 января 2013 года.

###### (в) **Прочие инвестиции**

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

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

###### (а) **Займы выданные**

Прочие долгосрочные финансовые активы были переименованы в долгосрочные займы, выданные.

Балансовая стоимость низкопроцентных займов была пересчитана для их отражения по справедливой стоимости в момент признания и по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов. В случае, предоставления займов дочерним компаниям эффект отражения займов по справедливой стоимости был признан как увеличение инвестиции в дочерние компании. В случае предоставления займов третьим сторонам, такой эффект был признан как финансовый расход.

В результате данной корректировки по состоянию на 31 декабря 2013 года сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшилась на 574,051 тысячи тенге с учетом амортизации дисконта, признанного в доходах по финансированию 2013 года на сумму 243,184 тысячи тенге (2012 г.: 636,181 тысяча тенге) и краткосрочных кредитов и займов на 118,116 тысяч тенге. Эффект отражения по справедливой стоимости займов, выданных в 2013 году на сумму 69,284 тысячи тенге был признан в расходах по финансированию 2013 года. Ранее Общество признавало и учитывало такие займы по их номинальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2013 года изменение условий предоставления займов, выданных в 2013 году привело к уменьшению суммы краткосрочных займов на 129,253 тысячи тенге, возникновению отложенного налогового актива на сумму 25,851 тысячу тенге и увеличению инвестиций в дочернюю компанию на сумму 103,402 тысячи тенге.

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

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

###### (а) **Займы выданные, продолжение**

Увеличение инвестиций в дочернюю компанию было в дальнейшем обесценено. По состоянию на 1 января 2013 года корректировки привели к уменьшению суммы займов на 306,591 тысячи тенге, возникновению отложенного налогового актива на сумму 61,318 тысяч тенге (примечание 4.5) и увеличению инвестиций в дочернюю компанию на 245,273 тысячи тенге. Увеличение инвестиций в дочернюю компанию было в дальнейшем обесценено. Амортизация дисконта на 1 января 2013 года составила 73,150 тысяч тенге. Ранее Общество не учитывало такие изменения как существенные в соответствии с МСФО.

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

###### (б) **Займы полученные**

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

В результате данной корректировки по состоянию на 31 декабря 2013 года сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшилась на 282,503 тысячи тенге, с учетом амортизации дисконта, признанного в расходах по финансированию 2013 года на сумму 237,994 тысячи тенге (2012 год: 688,163 тысячи тенге) и краткосрочных кредитов и займов на 201,721 тысячу тенге (2012 год: 8,494 тысячи тенге).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года была признана провизия по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности на сумму 9,924 тысяч тенге.

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

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

Данные корректировки привели к возникновению дополнительного расхода по подоходному налогу за 2013 год на сумму 64,003 тысяч тенге, отраженного через счета прибыли и убытка и 335,579 тысяч тенге, относящегося к прошлым годам и отраженного через нераспределенную прибыль.

Откорректированное обязательство по подоходному налогу на сумму 399,583 тысячи тенге, включая штрафы и пени, было уменьшено на сумму предоплаты по подоходному налогу на сумму 20,669 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года (2012 год: 45,638 тысяч тенге).

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

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

В связи с пересчетом статей, описанных в Примечаниях 4.2, 4.3 и 4.4, был откорректирован отложенный налоговый актив следующим образом:

- в 2013 году признан отложенный актив в сумме 25,851 тысяч тенге (2012 год: 61,318 тысяч тенге) через инвестиции (Примечание 4.3.а). Реализован ранее признанный отложенный налоговый актив на сумму 14,590 тысяч тенге;
- признан отложенный налоговый актив на сумму 42,798 тысяч тенге, из которых 31,522 тысячи тенге относится к корректировкам финансовой отчетности признанными Обществом в 2013 году и 11,276 тысяч тенге относится к корректировкам признанными Обществом в 2012 году;

По состоянию на 1 января 2013 года корректировки отложенного налогового актива составили 72,594 тысяч тенге без учета отложенного налогового обязательства на сумму 2,787 тысяч тенге, который был зачтен с отложенным налоговым активом по состоянию на 1 января 2013 года.

##### 4.6 **Изменение представления в отчете о движении денежных средств**

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

- (а) Займы выданные ранее были отражены в финансовой деятельности в составе прочих погашений. Руководство реклассифицировало 547,900 тысяч тенге из состава финансовой деятельности в состав инвестиционной деятельности в статью займов выданных;
- (б) Вознаграждение по займам уплаченное в сумме 51,550 тысяч тенге, ранее отраженное в финансовой деятельности реклассифицировано в операционную деятельность;
- (в) Прочие поступления на сумму 179,700 тысяч тенге, представляющее собой погашение ранее предоставленных займов и отраженных ранее в составе финансовой деятельности, реклассифицированы в инвестиционную деятельность в статью прочие поступления;
- (г) Возврат депозитов на сумму 1,146,013 тысяч тенге реклассифицирован из операционной деятельности в инвестиционную деятельность;
- (д) Вознаграждение, полученное на сумму 109,634 тысячи тенге было реклассифицировано из операционной деятельности в инвестиционную деятельность;
- (е) Руководство Общества обнаружило ошибку в статье инвестиции в ассоциированные и дочерние компании в инвестиционной деятельности и перенесло 163,000 тысяч тенге в статью приобретение долевых инструментов других организаций;
- (ж) Приобретение инвестиционной недвижимости на сумму 151,857 тысяч тенге были реклассифицированы из операционной деятельности в инвестиционную деятельность;
- (з) Приобретение других долгосрочных активов на сумму 6,893 тысячи тенге были, ранее включенные в инвестиционную деятельность, отражены в операционной деятельности, так как представляют инвестиции в долевые инструменты компаний недропользователей.
- (и) Реализация прав на недропользование в сумме 365,000 тысяч тенге, ранее включенное в реализацию других долгосрочных активов в инвестиционной деятельности были перенесены в операционную деятельность. Руководство Общества считает, что реализация прав на недропользование это один основных видов операционной деятельности Общества, соответствующий целям создания Общества государством.

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

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Денежные средства на банковских счетах ГУ «Комитет Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан»	48,539	37,874	15,962
	-	-	32,666
	<b>48,539</b>	<b>37,874</b>	<b>48,628</b>

Информация о подверженности Общества кредитному и процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

## 6. (15) Прочие краткосрочные финансовые активы

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Займы выданные	1,126,075	1,600,291	1,532,104
Прочие инвестиции	1,051,108	1,038,957	-
Депозиты	1,992,570	1,023,604	2,183,418
	<b>4,169,753</b>	<b>3,662,852</b>	<b>3,715,522</b>

### Займы выданные

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
<b>Краткосрочные займы</b>			
АО «УИК Арқа» (дочерняя компания)	813,961	495,256	1,079,970
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	76,280	56,304	53,395
Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Занятость 2020»	214,500	225,550	-
Вознаграждения по предоставленным займам	611	12,994	21,958
Прочие беспроцентные займы	357,626	978,387	505,781
	<b>1,462,978</b>	<b>1,768,491</b>	<b>1,661,104</b>
	(336,903)	(168,200)	(129,000)
Резерв по обесценению	<b>1,126,075</b>	<b>1,600,291</b>	<b>1,532,104</b>

### 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 condominiumа разделены между органом управления объектом condominiumа и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов condominiumа. Данной программой в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 21%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

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

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 года. Цель программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микро кредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 года и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК). С целью реализации данной программы Общество выдает займы микро кредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Общество предоставляло займы микро кредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере от 3.15% до 4.74% в 2014 году (3.28% в 2013 году и 3.15% в 2012 году).

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования от 17%-22%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

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

Обществом проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы, Общество выдало займ в 2011 году, сроком на 2 года займ со ставкой вознаграждения 3.36%. В 2013 году Обществом принято решение о продлении срока погашения займа, предоставленного АО «УИК Арка» по государственной Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров» до декабря 2015 года, прекращено начисление вознаграждения и штрафных санкций после принятия плана реструктуризации долга. Данная реструктуризация не привела к значительной модификации условий займа и не повлияла на его справедливую стоимость.

Информация о подверженности Общества кредитному риску и об убытках от обесценения займов выданных раскрыта в Примечании 27.

### Прочие инвестиции

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. (Пересчитано)		1 января 2013 г. (Пересчитано)	
	Доля участия Общества, в %	Сумма	Доля участия Общества, в %	Сумма	Доля участия Общества, в %	Сумма
ТОО СП «Жетымшоқы»	15	514,987	15	-	-	-
ТОО «Орда Group»	49	207,826	-	-	-	-
ТОО «Taldykuduk Gas»	20	158,049	20	-	-	-
ТОО «Silicon mining»	90.1	93,382	-	-	-	-
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	73,500	96.73	145,100	-	-
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008	20	-	-	-
ТОО «ТБКИ-700»	9.9	25,971	9.9	-	-	-
ТОО «Петроресурс»	20	7,514	20	-	-	-
ТОО «Copper KZ»	-	-	26	893,857	-	-
		<b>1,111,237</b>		<b>1,038,957</b>		
Резерв по обесценению		(60,129)		-		-
		<b>1,051,108</b>		<b>1,038,957</b>		

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

### Прочие инвестиции, продолжение

К прочим инвестициям, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Общество не имеет контроля или существенного влияния. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство Группы классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Общества о реализации данной инвестиции. После принятия решения, Руководство Общества начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

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

Инвестиция в ТОО «СорперКЗ» была реализована за 919,300 тысяч тенге в 2014 году.

### Резерв по обесценению прочих краткосрочных и долгосрочных инвестиций (примечание 10)

тысяч тенге	2014 г.	2013 г.	1 января 2013
		(Пересчитано)	(Пересчитано)
Остаток на начало	338,645	220,947	-
Начислено	349,355	117,698	220,947
Остаток на конец	688,000	338,645	220,947

### Депозиты

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
		(Пересчитано)	(Пересчитано)
Депозит АО «Банк Астана-финанс»	1,430,000	300,000	-
Депозит АО «АТФ Банк»	300,000	-	-
Депозит в АО «Forte Bank»	200,000	200,000	200,000
Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК»	60,698	-	-
Депозит в АО «Альянс Банк»	-	523,533	1,372,546
Депозит в АО «Kassa Nova»	-	-	597,000
Вознаграждения по депозитам	1,872	71	13,872
	1,992,570	1,023,604	2,183,418

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 6.5 % до 8.5% годовых. Неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 250,500 тысяч тенге (2013 г.: 250,500 тысяч тенге).

Информация о подверженности Общества кредитному и процентному риску раскрыта в Примечании 27.

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
тысяч тенге			
Возмещаемые затраты по контрактам на недрапользование	196,653	241,150	196,623
Прочая дебиторская задолженность	41,425	2,178	153,938
Задолженность по аренде	3,242	7,945	-
Задолженность по претензиям	1,578	2,436	1,426
Задолженность дочерних и ассоциированных организаций	10,562	-	41,520
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	885	386	40
	<b>254,345</b>	<b>254,095</b>	<b>393,547</b>
Резерв по сомнительным требованиям	(15,421)	(9,924)	(63,265)
	<b>238,924</b>	<b>244,171</b>	<b>330,282</b>

Информация о подверженности Общества кредитному риску, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

### 8. (18) Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г. (Пересчитано)
тысяч тенге			
Прочие материалы	203,007	995	2,252
Овощи	3,157	-	-
	<b>206,164</b>	<b>995</b>	<b>2,252</b>

### 9. (19) Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
тысяч тенге			
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг	39,177	28,441	145,808
Текущие налоговые активы	12,520	1,805	11,999
Прочие	361	261	180
	<b>52,058</b>	<b>30,507</b>	<b>157,987</b>

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
тысяч тенге			
Инвестиции в дочерние компании	20,501,300	19,490,752	22,384,568
Займы выданные	893,425	1,253,963	1,028,603
Прочие инвестиции	312,000	1,232,654	1,597,215
	<b>21,706,725</b>	<b>21,977,369</b>	<b>25,010,386</b>

### Инвестиции в дочерние компании

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
тысяч тенге			
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	26,710,539	25,664,556	23,244,350
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара»	-	-	145,100
АО «УИК «Арка»	1,850,341	1,850,341	1,746,938
ТОО «СЗЦ Абайский»	384,961	384,961	384,961
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	1,522	1,522	1,522
	<b>28,947,363</b>	<b>27,901,380</b>	<b>25,522,871</b>
Возврат активов участнику	(4,906,012)	(5,227,533)	(1,230,060)
Резерв по обесценению	(3,540,051)	(3,183,095)	(1,908,243)
	<b>20,501,300</b>	<b>19,490,752</b>	<b>22,384,568</b>

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

В 2014 и 2013 годах Общество увеличило уставный капитал дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на 1,045,983 тысячи тенге и 2,420,207 тысяч тенге, соответственно.

В 2012 году Общество снизило стоимость инвестиции в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в связи с возвратом земельных участков ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» участнику Общества в сумме 1,230,060 тысячи тенге. Данные земельные участки были изъяты по судебному решению в 2012 году. Далее, в 2014 году данные земельные участки были частично возвращены участником в сумме 321,520 тысяч тенге в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка».

В 2013 году дочерняя компания ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договору дарения от 26 июля 2013 года электротехнический и железнодорожный цех на сумму 3,997,473 тысячи тенге. Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Общества, было признано напрямую через капитал Общества. Дочерняя компания Общества ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» продолжит возврат активов в собственность государства. В 2015 году активы в сумме 11,061,974 тысячи тенге были переданы государству и активы в сумме 3,358,495 тысяч тенге планируются передать до конца 2015 года (примечание 28).

В 2014 году Общество привлекло независимых оценщиков ТОО «Real Estate» для оценки справедливой стоимости своих инвестиций в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», в результате чего в 2014, 2013 и 2012 годах были признаны убытки по обесценению на сумму 356,956 тысяч тенге, 786,489 тысяч тенге и 159,783 тысячи тенге, соответственно. Основным активом данной дочерней компании являются строящиеся объекты, поэтому оценщик применил метод оценки стоимости замещения. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась для восстановления или замены соответствующего объекта. Оценка стоимости замещения производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

В 2011 году было признано инвестиции в дочернюю компанию АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка» на сумму 1,501,666 тысяч тенге. В 2013 году обесценение на сумму 103,402 тысячи тенге было вызвано изменением условий предоставления займов полученных (2012 год: 245,273 тысячи тенге).

В 2013 году было признано обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «СЗЦ Абайский» на сумму 384,961 тысячи тенге. Руководство оценило возврат данной инвестиции маловероятным и признало обесценение на всю сумму инвестиции.

В 2013 году Общество реклассифицировало инвестиции в ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Ботакара» в состав прочих инвестиций в связи с принятым решением о продаже доли участия и их ожидаемой реализацией в течение 2015 года.

В 2013 году принято решение о ликвидации дочернего предприятия ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» в связи с отсутствием деятельности в течение последних 3-х лет, наличием убытков и непогашенной задолженности перед Налоговым Комитетом Республики Казахстан.



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

#### Займы выданные

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. (Пересчитано)	2013 г. (Пересчитано)
<b>Долгосрочные займы</b>			
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	160,749	133,185	236,512
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»	648,080	676,876	792,091
Займы, выданные по программе «Моногорода»	84,596	-	-
Займы, выданные по государственной программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров»	-	443,902	-
Прочие беспроцентные займы	100,000	-	-
	<b>993,425</b>	<b>1,253,963</b>	<b>1,028,603</b>
Резерв по обесценению	(100,000)	-	-
	<b>893,425</b>	<b>1,253,963</b>	<b>1,028,603</b>

Условия займов приведены в Примечании 6.

#### Прочие инвестиции

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. (Пересчитано)		1 января 2013 г. (Пересчитано)	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО Фирма «Номад»	9.151	150,000*	9.151	150,000	9.151	150,000
ТОО «Казахстан Марганец»	49%	135,356*	49%	135,356*	49%	135,356*
ТОО «Сарыарка mining»	20	134,464*	20	134,464*	20	134,464
ТОО «МЕТАН и К»	9.9	118,100*	9.9	118,100	-	-
ТОО «Баймырза»	9.9	78,903	-	-	-	-
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	75,700	20	75,700	20	75,700
ТОО «Тай Тас LTD»	18	42,961*	18	42,961*	18	42,961*
АО «Казчерметавтоматика»	98.83	38,687*	98.83	38,687*	98.83	38,687
ТОО «Sabtech Jartas Mining»	15	38,072	15	19,012	15	19,012
ТОО «Silicon mining»	9.9	35,068	9.9	35,068	9.9	35,068
ТОО «Adelya Mining»	9.9	25,740	9.9	25,740	9.9	16
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188*	15	21,188*	15	21,188*
ТОО «Сарыарка Гранит»	20	21,005*	20	21,005	-	-
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	16	10	16
ТОО «Profiflex Cuprums»	9.99	4,716	9.99	4,716	9.99	16
ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ»	9.99	4,709	9.99	4,709	9.99	8
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291	-	-	-	-
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «СП Бас-минералс»	9	1,970	9	15	9	15
ТОО «Жетымшоқы»	-	-	15	514,987	15	514,987
ТОО «Темиртауский Электрометаллургический Комбинат»	-	-	-	-	24.55	352,681
ТОО «Taldykuduk Gaz»	-	-	20	158,049	20	158,049
Прочие		578		68,632		137,044
		<b>939,871</b>		<b>1,571,299</b>		<b>1,818,162</b>
*Резерв по обесценению		(627,871)		(338,645)		(220,947)
		<b>312,000</b>		<b>1,232,654</b>		<b>1,597,215</b>

\*Руководство оценило возврат данных инвестиций маловероятным и признало обесценение на всю сумму инвестиции.

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

### Инвестиции в ассоциированные компании

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. (Пересчитано)		1 января 2013 г. (Пересчитано)	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
ТОО «ORPEK Mineral Resources»	27	167,619*	27	167,619*	27	167,619*
ТОО «Агро2020»	49	160,000*	49	160,000*	-	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	31	103,000*	31	103,000	39,552	100,000
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	152,660*	48.8	152,660	48.8	152,660
ТОО «Арай КЗ»	27	50,000*	27	50,000	27	50,000
ТОО «Қараөлке»	41.01	15,000*	-	-	-	-
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25	35,541	25	41	25	41
ТОО «Саумал»	32	10,000*	32	10,000	32	10,000
ТОО «Сорпер КЗ»	-	-	-	-	26	893,857
ТОО «Quart kz»	49	69*	49	69	49	69
ТОО «Қарағандинская Полиграфия»	-	-	-	-	49	65,441
ТОО «Орда Group»	-	-	49	207,826	49	69
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69	49	69	49	69
		<b>693,958</b>		<b>851,284</b>		<b>1,439,825</b>
		<b>(658,417)</b>		<b>(327,688)</b>		<b>(167,619)</b>
		<b>35,541</b>		<b>523,596</b>		<b>1,272,206</b>

\* Резерв по обесценению

\* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

## 12. (117) Инвестиционное имущество

тысяч тенге	Земля и сооружения		
	Земля	Здание и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 1 января 2012 г. (Пересчитано)	224,912	-	224,912
Поступление	50,280	126,238	176,518
Перемещение из основных средств	-	37,969	37,969
Выбытие	(50,018)	-	(50,018)
<b>Сальдо на 1 января 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>225,174</b>	<b>164,207</b>	<b>389,381</b>
Поступление	6,892	129,033	135,925
Перемещение из основных средств	-	446	446
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>232,066</b>	<b>293,686</b>	<b>525,752</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>232,066</b>	<b>293,686</b>	<b>525,752</b>
<b>Накопленный износ</b>			
Сальдо на 1 января 2012 г. (Пересчитано)	-	3,936	3,936
Амортизация	-	4,019	4,019
<b>Сальдо на 1 января 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>-</b>	<b>7,955</b>	<b>7,955</b>
Амортизация	-	10,697	10,697
Перемещение износа при переводе из основных средств	-	52	52
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>-</b>	<b>18,704</b>	<b>18,704</b>
Амортизация	-	16,615	16,615
Обесценение	13,016	61,869	74,885
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>13,016</b>	<b>97,188</b>	<b>110,204</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
<b>Сальдо на 1 января 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>225,174</b>	<b>156,252</b>	<b>381,426</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г. (Пересчитано)</b>	<b>232,066</b>	<b>274,982</b>	<b>507,048</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>219,050</b>	<b>196,498</b>	<b>415,548</b>

## 12. (117) Инвестиционное имущество, продолжение

Инвестиционная недвижимость учитываются по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овоцехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду дочерним предприятиям.

Справедливая стоимость земельных участков без построек была определена по состоянию на 31 декабря 2014 с применением сравнительного рыночного подхода на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 45,000 до 100,000 долларов США за 1 гектар. Руководство оценило справедливую стоимость земельных участков на уровне 219,050 тысяч тенге. Справедливая стоимость земельных участков, расположенных под зданиями и сооружениями, была определена на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 16,000 до 25,000 долларов США за гектар. Превышение чистой балансовой стоимости над справедливой стоимостью было отражено как обесценение через отчет о прибыли или убытке.

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

Справедливая стоимость овоцехранилищ и административных зданий была определена по состоянию на 31 декабря 2014 с применением сравнительного рыночного подхода на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 9,000 до 27,000 тенге для оборудования, 28,000 до 59,000 тысяч тенге за квадратный метр для зданий и 5,000 до 16,000 за гектар для земли под зданиями, скорректированных с учетом различий в размерах и месторасположении (уменьшающий коэффициент 0.5-0.8). Превышение чистой балансовой стоимости над справедливой стоимостью было отражено как обесценение через отчет о прибыли или убытке. Справедливая стоимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

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

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

Износ в размере 16,615 тысяч тенге был включен в прочие расходы (в 2013 году: 10,697 тысяч тенге - в административные расходы).

## 13. (210) Займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Общества, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки, и риску ликвидности представлена в Примечании 27:

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Краткосрочные займы от небанковских организаций	1,007,626	850,825	1,364,901
Вознаграждение по займам	-	134	10,529
	<b>1,007,626</b>	<b>850,959</b>	<b>1,375,430</b>

Обществом проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы, Общество получило из государственного бюджета займы в 2011 и 2012 годах, сроком на 1 и 3 года 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 марта 2011 г. Обществу предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микро кредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2.65% и 2.78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

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

### 13. (210) Займы, продолжение

Также Обществу были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 года для содействия развитию предпринимательства среди самостоительно занятого, безработного и малобеспеченного населения. Договоры займа заключены сроком на 5 лет со ставок вознаграждения 4,64% с целью последующего кредитования микро кредитных организаций, которые предоставляют микро кредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

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

### Условия погашения долга и график платежей

тысяч тенге	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.		1 января 2013 г.	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<b>Программы</b>								
<b>Стабилизационный фонд</b>								
АО «Продкорпорация НК»	3,0%	2013 г.	-	-	-	-	1,373,395	1,375,430
<b>Стабилизационный фонд 2</b>								
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0,00%	2015 г.	1,052,546	1,007,626	1,052,546	850,959	1,052,546	766,536
<b>Занятость 2020</b>								
Управление сельского хозяйства	2,78%	2017 г.	763,500	639,643	763,500	580,194	763,500	488,998
Управление сельского хозяйства	2,65%	2016 г.	510,000	481,589	510,000	436,125	510,000	382,349
<b>Моногорода</b>								
Отдел предпринимательства и промышленности Абысайского района	4,64%	2018 г.	62,216	51,864	62,216	49,327	-	-
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезкыган	4,64%	2018 г.	30,000	25,011	30,000	23,783	-	-
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4,64%	2018 г.	30,000	25,008	30,000	23,784	-	-
			<b>2,448,262</b>	<b>2,230,741</b>	<b>2,448,262</b>	<b>1,964,172</b>	<b>3,699,441</b>	<b>3,013,313</b>

Информация о долгосрочных займах представлена в Примечании 16.

#### 14. (213) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	23,146	8,179	15,684
Прочая кредиторская задолженность	121	3,000	6,000
	<b>23,267</b>	<b>11,179</b>	<b>21,684</b>

Информация о подверженности Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

#### 15. (217) Прочие краткосрочные обязательства

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	258,232	266,528	392,029
Государственный грант	-	25,561	-
Социальный налог	2,063	473	-
Индивидуальный подоходный налог	1,932	-	1,613
Налог на добавленную стоимость	-	20,839	-
Социальное страхование	680	45	490
Обязательные пенсионные взносы	2,834	25	2,708
	<b>265,741</b>	<b>313,471</b>	<b>396,840</b>

#### 16. (310) Долгосрочные кредиты и займы

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

Условия займов приведены в Примечании 13.

#### 17. (316) Прочие долгосрочные финансовые обязательства

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Авансы, полученные под выплату дивидендов в будущем	193,632	152,357	81,867

Наименование компании	Основание	31 декабря 2014 г. тысяч тенге	31 декабря 2013 г. (Пересчитано) тысяч тенге	1 января 2013 г. (Пересчитано) тысяч тенге
TOO «SABURKHAN TECHNOLOGIES»	Учредительный договор от 26.03.2013 г.	-	300	-
TOO «VERTEX HOLDING»	Учредительный договор от 02.03.2012 г.	132,000	94,667	30,667
TOO «Центрально-Азиатская ИКК»	Учредительный договор от 15.07.2008 г.	-	-	41,500
SAT & Co Netherlands N.V.	Договор о присоединении к учредительному договору TOO «Сарыарка mining» от 16.01.2012 г.	55,500	55,500	9,000
TOO «Жана Арка 2020»	Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности TOO «Петроресурс» от 09.11.2011 г.	1,692	1,690	500
TOO «Коммунсервис-М-С»	Изменение в учредительном договоре о создании и деятельности TOO «НАР-АС и К» (Протокол ОСУ № 2 от 3.10.2011 г.)	200	200	200
Прочие		4,240	-	-
		<b>193,632</b>	<b>152,357</b>	<b>81,867</b>

### 17. (316) Прочие долгосрочные финансовые обязательства, продолжение

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в организациях - недропользователях согласно учредительным договорам. Погашение авансовых платежей будет осуществляться за счет будущих дивидендов, подлежащих выплате участникам после наступления точки безубыточности по контрактам на недропользование. Данные платежи должны быть возвращены партнерам-соучредителям в случае закрытия проекта по обстоятельствам, не зависящим от партнера-соучредителя.

### 18. (410) Уставный (акционерный) капитал

Движение простых акций Общества представлено следующим образом:

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

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

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

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

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

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Общества ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина накопленного убытка Общества, включая убыток за отчетный год, составила 8,350,000 тысячи тенге (в 2013 году: 7,032,344 тысячи тенге).

### 19. (10) Выручка

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	(Пересчитано)
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	184,124	33,350
Доходы по передаче контрактов на недропользование	62,968	615,736
Доходы от реализации активов	44,816	183,685
Прочие доходы	7,491	-
	<b>299,399</b>	<b>832,771</b>

**20. (14) Административные расходы**

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	(Пересчитано)
Расходы по заработной плате	244,523	254,550
Консультационные услуги	31,819	10,742
Услуги по аренде	15,798	15,071
НДС	12,210	7,070
Государственные пошлины	8,830	3
Износ и амортизация	6,243	17,790
Услуги по оценке	5,689	6,326
Расходы по сопровождению программного обеспечения	4,393	4,095
Услуги связи	2,909	2,907
Командировочные расходы	6,043	5,903
Транспортные расходы	1,570	1,689
Коммунальные услуги	-	2,413
Прочие	17,791	22,387
	<b>357,818</b>	<b>350,946</b>

**21. (15) Прочие расходы**

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	(Пересчитано)
Убытки от обесценения	1,407,000	1,663,936
Прочие операционные расходы	28,100	22,208
	<b>1,435,100</b>	<b>1,686,144</b>

**Убытки от обесценения**

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	(Пересчитано)
Инвестиции в дочерние компании	356,956	1,274,852
Прочие инвестиции	349,355	117,698
Ассоциированные компании	330,729	160,000
Займы выданные	280,703	164,725
Инвестиционная недвижимость	74,885	-
Торговая дебиторская и прочая задолженность	12,497	(53,341)
Авансы выданные	1,875	2
	<b>1,407,000</b>	<b>1,663,936</b>

**Прочие операционные расходы**

тысяч тенге	2013 г.	
	2014 г.	(Пересчитано)
Расходы по операционной аренде	11,210	200
Расходы по выбытию разведочных активов	-	18,350
Прочие расходы	16,890	3,658
	<b>28,100</b>	<b>22,208</b>

## 22. (16) Прочие доходы

### Прочие доходы

тысяч тенге

Доходы по штрафным санкциям и претензиям  
 Операционная аренда  
 Прочие доходы

	2014 г.	2013 г. (Пересчитано)
	10,444	2,306
	5,331	4,957
	2,766	12,454
	<b>18,541</b>	<b>19,717</b>

## 23. Доходы и расходы по финансированию

### (21) Доходы по финансированию, тысяч тенге

Результат амортизации дисконта по займам выданным с низкой ставкой процента  
 Вознаграждения по депозитам  
 Вознаграждения по кредитам, займам

	2014 г.	2013 г. (Пересчитано)
	290,263	243,184
	106,909	84,628
	33,179	66,094
	<b>430,351</b>	<b>393,906</b>

### (22) Расходы по финансированию, тысяч тенге

Расходы по вознаграждениям  
 Результат амортизации дисконта по займам полученным с низкой ставкой процента

	2014 г.	2013 г. (пересчитано)
	40,411	41,155
	303,422	365,811
	<b>343,833</b>	<b>406,966</b>

## 24. (101) Экономия/(расход) по подоходному налогу

тысяч тенге

*Текущий подоходный налог*  
 Расходы по текущему подоходному налогу  
*Отложенный подоходный налог*  
 Возникновение и восстановление временных разниц

	2014 г.	2013 г.
	9,037	118,303
	(70,018)	(25,601)
	<b>(60,981)</b>	<b>92,702</b>

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

### Расчет эффективной ставки налога:

тысяч тенге

Убыток до налогообложения  
 Расчетная сумма налога по установленной ставке  
 Не вычитаемые расходы  
 Обесценение инвестиций  
 Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц  
 (Экономия)/расход по подоходному налогу

	2014 г.	%	2013 г.	%
	<b>(1,582,268)</b>		<b>(1,231,012)</b>	
	(316,454)	20	(246,202)	20
	12,552	(0.8)	872	(0.1)
	207,845	(13.1)	310,523	(25.2)
	35,076	(2.2)	27,509	(2.2)
	<b>(60,981)</b>	<b>3.9</b>	<b>92,702</b>	<b>(7.5)</b>



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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тысяч тенге	Активы			Обязательства			Нетто-величина		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства и инвестиционная недвижимость	3,120	-	-	-	(7,510)	(4,088)	3,120	(7,510)	(4,088)
Нематериальные активы	-	-	-	(594)	(313)	(266)	(594)	(313)	(266)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,299	1,400	12,653	-	-	-	5,299	1,400	12,653
Займы выданные	219,768	210,927	199,725	-	-	-	219,768	210,927	199,725
Займы полученные	-	-	-	(43,504)	(91,733)	(139,331)	(43,504)	(91,733)	(139,331)
Затраты по контрактам на недропользование	4,944	6,670	-	-	-	-	4,944	6,670	-
Резервы на неиспользованные отпуска	1,831	1,724	1,113	-	-	-	1,831	1,724	1,113
Задолженность по налогам	413	94	1	-	-	-	413	94	1
<b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>235,375</b>	<b>220,815</b>	<b>213,492</b>	<b>(44,098)</b>	<b>(99,556)</b>	<b>(143,685)</b>	<b>191,277</b>	<b>121,259</b>	<b>69,807</b>

**Изменение сальдо отложенного налога**

тысяч тенге	Признаны в		31 декабря 2014 г.
	1 января 2014 г. (Пересчитано)	составе прибыли или убытка	
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(7,510)	10,630	3,120
Нематериальные активы	(313)	(281)	(594)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,400	3,899	5,299
Займы выданные	210,927	8,841	219,768
Займы полученные	(91,733)	48,229	(43,504)
Затраты по контрактам на недропользование	6,670	(1,726)	4,944
Резервы на неиспользованные отпуска	1,724	107	1,831
Задолженность по налогам	94	319	413
<b>Налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>121,259</b>	<b>70,018</b>	<b>191,277</b>

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

тысяч тенге	1 января 2013 г. (Пересчитано)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в инвестициях	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(4,088)	(3,422)	-	(7,510)
Нематериальные активы	(266)	(47)	-	(313)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,653	(11,253)	-	1,400
Займы выданные	199,725	(14,649)	25,851	210,927
Займы полученные	(139,331)	47,598	-	(91,733)
Затраты по контрактам на недропользование	-	6,670	-	6,670
Резервы на неиспользованные отпуска	1,113	611	-	1,724
Задолженность по налогам	1	93	-	94
<b>Налоговые активы</b>	<b>69,807</b>	<b>25,601</b>	<b>25,851</b>	<b>121,259</b>

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Налоговые убытки	62,585	27,509	-
	<b>62,585</b>	<b>27,509</b>	-

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

**25. Условные обязательства**

**Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан**

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

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

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

**Условные налоговые обязательства в Казахстане**

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

## **25. Условные обязательства, продолжение**

### **Условные налоговые обязательства в Казахстане (продолжение)**

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

### **Страхование**

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

### **Вопросы охраны окружающей среды**

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

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

## 26. Операции со связанными сторонами

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

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.

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

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

Название компании Дочерие компании	Сальдо на начало отчетного периода - дебиторская задолженность		Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов, амортизация дисконта		Оплата, начисление проvision, дисконтирование		Сальдо на конец отчетного периода - дебиторская задолженность		Описание
	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	тысяч тенге	
ТОО «Индустриальный парк»	-	939,023	939,023	(939,023)	-	-	-	-	Прочие беспроцентные займы
АО «Металлургия-Металлообработка»	939,159	155,652	155,652	(280,850)	813,961	-	813,961	-	Выдача, оплата и дисконтирование займа
АО «УИК Арқа»	12,383	-	-	(12,383)	-	-	-	-	Проценты по займу
АО «УИК Арқа»	200,000	-	-	(200,000)	-	-	-	-	Оплата прочих беспроцентных займов
АО «УИК Арқа»	-	1,847	1,847	(1,307)	540	-	540	-	Услуги по аренде
АО «УИК Арқа»	-	8,390	8,390	-	-	-	8,390	-	Услуги по хранению овощей
АО «УИК Арқа»	-	(1,307)	(1,307)	1,307	-	-	-	-	Обязательства по услугам ответственного хранения
АО «УИК Арқа»	-	1,046	1,046	(1,046)	-	-	-	-	Претензии
Ассоциированные компании	-	-	-	-	-	-	-	-	Выдача и погашение прочих беспроцентных займов, начисление provision по прочим беспроцентным займам
ТОО «Агро2020»	140,405	-	-	(140,405)	-	-	-	-	Прочие беспроцентные займы
ТОО «Нұра СЗЦ»	17,000	1,632	1,632	(17,000)	1,632	-	1,632	-	
	<b>1,308,947</b>	<b>1,106,283</b>	<b>1,106,283</b>	<b>(1,590,707)</b>	<b>824,523</b>		<b>824,523</b>		

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

## 26. Операции со связанными сторонами, продолжение

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

Название компании	Сальдо на начало отчетного периода - дебиторская задолженность тысяч тенге	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.п. тысяч тенге	Оплата, начисление провозим, дисконтирование тысяч тенге	Сальдо на конец отчетного периода - дебиторская задолженность тысяч тенге	Описание
Дочерние компании					
АО «УИК Арка»	1,079,970	72,950	(213,761)	939,159	Оплата в дисконтирование займа
АО «УИК Арка»	21,347	36,150	(45,114)	12,383	Проценты по займу
АО «УИК Арка»	66,400	-	(66,400)	-	Прочие беспроцентные займы
АО «УИК Арка»	-	300,000	(100,000)	200,000	Прочие беспроцентные займы
АО «УИК Арка»	36,082	-	(36,082)	-	Штрафные санкции
Ассоциированные компании					
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	120,000	-	(120,000)	-	Перевод долга на КХ ИП Аргын
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	3,752	3,855	(7,607)	-	Перевод долга на КХ ИП Аргын
ТОО «СЗЦ «Ботакара»	1,000	-	(1,000)	-	Претензия
ТОО «Агро2020»	-	140,405	-	140,405	Выдача и погашение прочих беспроцентных займов
ТОО «Нура СЗЦ»	30,000	-	(13,000)	17,000	Прочие беспроцентные займы
	<b>1,258,551</b>	<b>553,360</b>	<b>(602,964)</b>	<b>1,208,947</b>	

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

## 26. Операции со связанными сторонами, продолжение

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

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

### Вознаграждение руководящему составу

Компенсация ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Общества 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 Общества в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представляют собой краткосрочные выплаты в размере 34,378 тысяч тенге и 33,541 тысяч тенге соответственно.

### Операции с участием прочих связанных сторон

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

АО «НК «СПК «Сарыарка», как Обществом полностью принадлежащим государственному органу, были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенные для дальнейшего инвестирования в компании – недропользователи. Общество получает право на недропользование от государства безвозмездно. Право на недропользование признается по номинальной (нулевой) стоимости в финансовой отчетности.

## 27. Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

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

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

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

### *Кредитный риск*

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

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

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

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

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

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

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Денежные средства	48,539	37,874	48,628
Депозиты в банках	1,992,570	1,023,604	2,183,418
Займы выданные	2,019,500	2,854,254	2,560,707
Краткосрочная дебиторская задолженность	238,924	244,171	330,282
Прочие инвестиции	1,363,108	2,271,611	1,597,215
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>5,662,641</b>	<b>6,431,514</b>	<b>6,720,250</b>

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Займы выданные

Предприятие предоставляет кредиты третьим и связанным сторонам. Балансовая стоимость таких кредитов составляет 2,019,500 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 2,854,254 тысяч тенге). Около 30% этих кредитов являются обеспеченными. В отношении обеспеченных кредитов Общество получило залог, балансовая стоимость которого превышает первоначальную балансовую стоимость кредита. Однако в связи с нестабильностью рыночных цен на недвижимость, предприятие ожидает, что 31 декабря 2014 года некоторые из упомянутых кредитов являются избыточно обеспеченными, а другие – недостаточно обеспеченными.

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

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г. Пересчитано		1 января 2013 г. Пересчитано	
	0 дней	1,257,235	70,128	1,915,095	-	1,480,737
0-90 дней	5,028	-	-	-	-	-
90-180 дней	129,724	129,724	-	-	-	-
180-360 дней	3,404	-	-	-	-	-
более 1 года	1,061,012	237,051	1,107,359	168,200	1,208,970	129,000
	<b>2,456,403</b>	<b>436,903</b>	<b>3,022,454</b>	<b>168,200</b>	<b>2,689,707</b>	<b>129,000</b>

### Резерв по сомнительным требованиям по торговой и прочей дебиторской задолженности, и займам выданным

тысяч тенге	31 декабря	31 декабря	1 января
	2014 г.	2013 г. (Пересчитано)	2013 г. (Пересчитано)
Остаток на начало	178,124	192,265	6,655
Начислено	317,006	111,384	185,610
Списано	(19,000)	(125,525)	-
Использовано	(23,806)	-	-
Остаток на конец	<b>452,324</b>	<b>178,124</b>	<b>192,265</b>

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

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

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство
АО «Народный банк»	B	Fitch
АО «БТА Банк»	B	Fitch
АО «Банк Астана-финанс»	C	Standard & Poors
Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК»	B	Fitch
АО «АТФ Банк»	B	Fitch
АО «Альянс Банк»	B	Standard & Poors
АО «ForteBank»	B	Standard & Poors
ГУ «Комитет Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан»		



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

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Риск ликвидности

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

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

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.						Потоки денежных средств
	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	48,539	48,539	-	-	-	-	48,539
Депозиты в банках	1,992,570	-	1,024,814	15,386	15,386	-	2,059,564
Займы выданные	2,019,500	-	280,031	796,659	251,654	341,900	2,438,509
Дебиторская задолженность	238,924	-	265,450	-	-	-	265,450
	<b>4,299,533</b>	<b>48,539</b>	<b>1,570,295</b>	<b>1,800,637</b>	<b>783,651</b>	<b>267,040</b>	<b>4,812,062</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы полученные	(2,230,741)	-	-	(1,092,957)	(550,411)	(790,396)	(2,561,651)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(23,471)	-	(23,471)	-	-	-	(23,471)
	<b>(2,254,212)</b>	<b>-</b>	<b>(23,471)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(550,411)</b>	<b>(790,396)</b>	<b>(2,585,122)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>2,045,321</b>	<b>48,539</b>	<b>1,546,824</b>	<b>707,680</b>	<b>233,240</b>	<b>(523,356)</b>	<b>2,226,940</b>

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

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Риск ликвидности, продолжение

	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)						Потоки денежных средств
	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	
<b>тысяч тенге</b>							
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	37,874	37,874	-	518,249	-	-	37,874
Депозиты в банках	1,023,604	-	530,701	1,279,916	-	-	1,048,950
Займы выданные	2,854,254	-	692,907	1,279,916	909,385	668,265	4,144,027
Дебиторская задолженность	244,171	-	254,095	-	-	-	254,095
	<b>4,159,903</b>	<b>37,874</b>	<b>1,477,703</b>	<b>1,798,165</b>	<b>909,385</b>	<b>668,265</b>	<b>5,484,946</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Займы полученные	(1,964,172)	-	-	(40,411)	(1,092,957)	(550,411)	(918,283)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(11,384)	-	(11,384)	-	-	-	-
	<b>(1,975,556)</b>	<b>-</b>	<b>(11,384)</b>	<b>(40,411)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(550,411)</b>	<b>(918,283)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>2,184,347</b>	<b>37,874</b>	<b>1,466,319</b>	<b>1,757,754</b>	<b>(183,572)</b>	<b>117,854</b>	<b>2,871,500</b>

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

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Риск ликвидности, продолжение

тысяч тенге	Балансовая стоимость	До востребо- вания	От 0-6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Свыше 3 лет	1 января 2013 г. (Пересчитано)	
								Потоки	денежных средств
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>									
Денежные средства и их эквиваленты	48,628	48,628	-	-	-	-	-	-	48,628
Депозиты в банках	2,183,418	-	1,127,995	1,123,042	18,509	-	-	-	2,269,546
Займы выданные	2,560,707	-	111,164	464,994	1,193,122	809,385	1,261,819	-	3,840,484
Дебиторская задолженность	330,282	-	393,547	-	-	-	-	-	393,547
	<b>5,123,035</b>	<b>48,628</b>	<b>1,632,706</b>	<b>1,588,036</b>	<b>1,211,631</b>	<b>809,385</b>	<b>1,261,819</b>	-	<b>6,552,205</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>									
Займы полученные	(3,013,313)	-	(1,390,205)	(34,740)	(40,411)	(1,092,957)	(1,468,694)	-	(4,027,007)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(21,684)	-	(21,684)	-	-	-	-	-	(21,684)
	<b>(3,034,997)</b>	<b>-</b>	<b>(1,411,889)</b>	<b>(34,740)</b>	<b>(40,411)</b>	<b>(1,092,957)</b>	<b>(1,468,694)</b>	<b>-</b>	<b>(4,048,691)</b>
<b>Netto позиции</b>	<b>2,088,038</b>	<b>48,628</b>	<b>220,817</b>	<b>1,553,296</b>	<b>1,171,220</b>	<b>(283,572)</b>	<b>(206,875)</b>	<b>-</b>	<b>2,503,514</b>

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Рыночный риск

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

### Валютный риск

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

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

### Процентный риск

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

Общество незначительно подвержена процентному риску, поскольку займы получены на выполнение Государственных программ без процентов или по фиксированной процентной ставке (Примечание13).

### Структура

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

тысяч тенге	Балансовая стоимость		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>			
Займы полученные	(2,230,741)	(1,964,172)	(3,013,313)
Займы выданные	947,176	902,425	792,092
Депозиты в банках	1,992,570	1,023,604	2,183,418

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

### Прочий ценовой риск

Общество незначительно подвержено влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

### Управление капиталом

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

## 27. Управление финансовыми рисками, продолжение

### Управление капиталом, продолжение

тысяч тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г. (Пересчитано)
Итого Займы полученные	2,230,741	1,964,172	3,013,313
Минус: Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	(2,041,109)	(1,061,478)	(2,232,046)
<b>Чистый заемный капитал</b>	<b>189,632</b>	<b>902,694</b>	<b>781,267</b>
Общий собственный капитал	(24,015,034)	(24,286,707)	(27,187,687)
<b>Итого капитал</b>	<b>(23,825,402)</b>	<b>(23,384,013)</b>	<b>(26,406,420)</b>

## 28. События после отчетной даты

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

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

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