

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Консолидированный отчет о финансовом положении
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 2012 года.

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода тыс. тенге	Начало отчётного периода тыс. тенге
I. Долгосрочные активы			
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	5	-	3 077 156
Основные средства (балансовая стоимость)	6	17 356 716	15 326 168
Инвестиционная недвижимость		-	-
Инвестиции в совместное предприятие		4 820 024	4 819 196
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	2 000	2 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 430 377	1 431 446
Итого долгосрочные активы		24 609 117	24 655 966
II. Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	1 962 633	1 186 781
Торговые дебиторские задолженности	10	716 410	553 410
Авансы выплаченные	11	983 101	439 815
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 937 314	3 403 421
Другая дебиторская задолженность	13	145 422	1 541 073
Итого краткосрочные активы		8 744 880	7 124 500
Итого активов		33 353 997	31 780 466

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода тыс. тенге	Начало отчётного периода тыс. тенге
III. Собственный капитал			
Уставной капитал		9 540 292	9 540 291
Эмиссионный доход		188 566	188 565
Нераспределенный доход (убыток)		9 341 479	2 047 391
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		19 070 337	11 776 247
Доля меньшинства		-	-
Итого капитал		19 070 337	11 776 247
Балансовая стоимость 1 простой акции, в тенге		5 384	2 435
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции, в тенге		2 355	2 811
IV. Долгосрочные обязательства, включающие выплаты процентов			
Кредиты и займы	15	6 116 912	3 494 323
Резервы	16	1 410 629	3 075 424
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Прочая кредиторская задолженность			
Отсроченный налог	17	1 608 658	1 669 617
Итого долгосрочные обязательства		9 136 199	8 239 364
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и проценты по ним	15	905 650	3 917 873
Текущие налоги к выплате	18	2 237 600	4 492 937
Авансы полученные	19	1 178 877	634 371
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	253 624	44 779
Прочая кредиторская задолженность	16	571 710	2 674 895
Итого краткосрочные обязательства		5 147 461	11 764 855
Итого пассивов		33 353 997	31 780 466

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за период с 1.01.2012г. по 30.09.2012г.

	<u>Прим.</u>	Отчётный период тыс. тенге	Предыдущий период тыс. тенге
Доход от основной деятельности (выручка)	21	26 230 736	18 926 680
Себестоимость реализованной готовой продукции	22	(13 134 469)	(6 985 883)
Валовый доход		13 096 267	11 940 797
Расходы периода		(1 313 724)	(1 304 751)
Общие и административные расходы	23	(732 761)	(564 251)
Расходы по реализации	24	(15 938)	(14 811)
Расходы по вознаграждению	25	(565 025)	(725 689)
Прочий доход (убыток) от неосновной деятельности	25	(13 154)	(23 357)
Обесценение инвестиции в совместное предприятие		-	-
Доход (убыток) от операционной деятельности деятельности		11 769 389	10 612 689
Финансовые доходы	25	424 859	117 221
Финансовые расходы	25	-	(140 550)
Доход (убыток) от финансовых операций		424 859	(23 329)
Доход (убыток) до налогообложения		12 194 248	10 589 360
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(3 720 288)	(4 889 860)
Доход (убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения		8 473 960	5 699 500
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом подоходного налога)		-	-
Итого совокупной прибыли за отчетный период		8 473 960	5 699 500
Итого совокупной прибыли, причитающейся:			
Собственникам Компании		8 473 960	5 699 500
Миноритарным акционерам		-	-
Базовая прибыль на акцию, в тенге	14с	2 330	1 567

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

за период с 01.01.2012г. по 30.09.2012г.

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
С-до на 01.01.2012г.	9 540 291	188 565			2 047 392		11 776 248
Изменение в учетной политике					(1 179 873)		(1 179 873)
Пересчитанное с-до на 01.01.2012г.	9 540 291	188 565			867 519		10 596 375
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					8 473 960		8 473 960
Дивиденды							
Убыток от приобретения дочерней компании у связанных стороны находящейся под общим контролем							
Эмиссия акций (изменение УК)	3 002						3 002
Выкупленные собственные долиевые инструменты	(3 001)	1					(3 000)
С-до на 30.09.2012г.	9 540 292	188 566			9 341 479		19 070 337

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

за период с 01.01.2011г. по 30.09.2011г.

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
С-до на 01.01.2011г.	9 540 291	188 566			1 834 985		11 563 842
Изменеие в учетной политике							
Пересчитанное с-до на 01.01.2011г.	9 540 291	188 566			1 834 985		11 563 842
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					5 699 500		5 699 500
Дивиденды					(3 794 030)		(3 794 030)
Убыток от приобретения дочерней компании у связанных стороны находящейся под общим контролем							
Эмиссия акций (изменение УК)							
С-до на 30.09.2011г.	9 540 291	188 566			3 740 455		13 469 312

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 2012 года.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Шубарколь комир» создано в июле 2002г.путём слияния ОАО «Шубаркольский разрез» и ОАО «Шубаркольское погрузочно-транспортное управление» регистрационный номер 33730-1910-АО от 10.12.2003г. Общество занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан по идентификационным кодом ОКПО 39782094. Регистрационный номер налогоплательщика РНН 300100210062. АО «Шубарколь комир» зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Асфальтная , 18.

Высший орган управления акционерного общества -общее собрание акционеров

орган управления – Совет директоров

исполнительный орган – Президент , назначается Советом директоров

Форма собственности АО « Шубарколь комир » - частная

Основной деятельностью Группы является добыча и продажа каменного угля.

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках».

Группа является стороной по ряду договоров на недропользование:

Контракт №391 на добычу каменного угля на центральном участке Шубаркольского месторождения, заключенный с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 20 декабря 1999 года, срок действия которого истекает 08 ноября 2050 года.

Контракт №326 на добычу каменного угля на западном участке Шубаркольского месторождения, заключенный с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 08 мая 1999 года, срок действия которого истекает 30 сентября 2021 года.

Контракт на добычу строительного камня на восточном участке, заключенный с Акиматом Карагандинской области Республики Казахстан 27 мая 1998 года, срок действия которого истекает 15 ноября 2015 года.

б) Организационная структура и деятельность (дочерние предприятия)

31 января 2009 года Компания приобрела 100% долю ТОО «Сары-Арка Спецкокс»

22 октября 2010 года Компания приобрела 100% долю Asmare B.V.

в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Группы подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

г) Структура акционеров общества

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении простыми и привилегированными акциями Компании:

Акционеры	30 сентября 2012 г.			31 декабря 2011 г.		
	Количество простых акций	Количество привилеги- рованных акций	%	Количество простых акций	Количество привилеги- рованных акций	%
АО «Евразийская про- мышленная компания»				2 638 103		72,5391
ENRC N.V.	2 638 103		72,5374			
АО «Транснациональная компания «Казхром»»	879 669		24,1874	879 669		24,1880
АО «Евразийская произ- водственная компания»		4 652	0,1279		4 652	0,1278
ТОО «БН-Инвест-Комир»		13 956	0,3837		13 956	0,3836
Физические лица		100 419	2,7636		100 419	2,7615
Общее количество раз- мещённых акций, за минусом выкуленных	3 517 772	119 027	100	3 517 772	119 027	100

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности («МСФО»).

(б) База для определения

Данная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка некоторых объектов основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, и в ней представлена данная отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах в соответствии с МСФО, в частности связанные с созданием резервов по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

3 Основные положения учетной политики

Следующие основные положения учетной политики были применены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте переводятся в тенге по обменным курсам, действующим на даты операций. Все денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте на отчетную дату, снова переводятся в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по первоначальной стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции, имеющиеся для продажи, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, займы полученные, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс сумма непосредственно относящихся к сделке затрат, за исключением описанных далее случаев. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Компания становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Компании на потоки денежных средств, связанных с истечением срока данных финансовых активов, либо если Компания передает финансовый актив третьей стороне, не оставив за собой права контроля над этим активом, или практически все риски и выгоды, присущие данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Компанией обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Компании исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на расчетных счетах и банковские депозиты до востребования.

(г) Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Привилегированные акции

Привилегированные акции являются комбинированными финансовыми инструментами, которые включают как компонент обязательства, так и компонента капитала, поскольку выплаты дивидендов являются обязательными, и равны большему из следующих значений: 50 тенге на акцию или дивидендов, причитающихся владельцам простых акций.

Обязательство первоначально отражается по справедливой стоимости посредством применения соответствующей эффективной ставки вознаграждения к сумме кумулятивных обязательных годовых дивидендов, с использованием формулы чистой приведенной стоимости в течение срока оцененных запасов месторождения. Срок оцененных запасов месторождения используются вместо неограниченного срока, поскольку Группа не будет генерировать потоки денежных средств или получать прибыль после окончания этого срока. Следовательно, обязательство оценивается по амортизированной стоимости. Влияние изменений в оценках денежных средств отражается в отчете о прибылях и убытках. При первоначальном признании компонент капитала представлен остаточной суммой, т.е. поступлениями от выпуска привилегированных акций за вычетом справедливой стоимости обязательства, Компонент капитала впоследствии не переоценивается.

Дивиденды

Дивиденды, за исключением обязательных ежегодных дивидендов по привилегированным акциям, признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Обязательные ежегодные дивиденды признаются как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с 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.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, возведением или производством квалифицируемого актива, включаются в фактическую стоимость этого актива.

(ii) Перевод в категорию инвестиционной недвижимости

Недвижимость, строящаяся в целях использования в будущем в качестве инвестиционной недвижимости, признается в учете как основное средство до тех пор, пока строительство или разработка не будут завершены, после чего она переводится в категорию инвестиционной недвижимости.

(iii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств, учитываются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация начисляется в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение предполагаемого срока полезной службы отдельных активов. Амортизация начисляется с даты приобретения актива, или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисления амортизации.

Ниже представлены предполагаемые сроки полезной службы:

- Здания 20-50 лет;
- Оборудование 5-15 лет;
- Транспортные средства 5-10 лет;
- Прочее 5-10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(e) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью является недвижимость, удерживаемая либо в целях получения дохода от сдачи в аренду либо повышения стоимости капитала или того и другого. Инвестиционная недвижимость оценивается по стоимости приобретенная за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу со сроком полезной службы 20-50 лет и отражается в отчете о прибылях и убытках.

(ж) Права на разработку полезных ископаемых

Стоимость приобретения прав на разработку полезных ископаемых включает стоимость прав на недропользование, капитализированные затраты на профессиональное обучение и прочие затраты.

Группа несет обязательство по финансированию программ профессионального обучения казахстанских специалистов, которые принесут пользу не только Группе, но также региону в целом. Данные затраты являются обязательными согласно условиям контрактов на недропользование. Затраты на обучение признаются как часть стоимости приобретения с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости расчетных платежей за обучение, которые должны быть осуществлены в течение срока действия контракта.

Амортизационные отчисления признаются в отчете о прибылях и убытках за период на основе производственного метода. Запасы каменного угля были оценены независимым экспертом в соответствии с директивами Объединенного комитета по запасам руды (JORC), Австралия.

(з) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из затрат на вскрышные работы, понесенные в отношении открытой разработки до начала добычи, а также расходы на выемку грунта и вывоз пустой породы. Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции по мере добычи угля из открытого карьера обычно в течение 12 месяцев.

(и) Запасы

Запасы признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ по этому объекту и затрат на продажу.

(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в отчете о прибылях и убытках.

(ii) Восстановление сумм, списанных на убытки от обесценения

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, восстанавливаемые суммы убытков от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

В отношении прочих активов, 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 изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, относящиеся к компенсации за потерю трудоспособности, профессиональные заболевания или смерть, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по долгосрочным государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы, и выраженных в той же самой валюте, в которой ожидаются выплаты. Расчеты производятся ежегодно с использованием метода прогнозируемой условной единицы квалифицированным актуарием. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

(i) Отчисления в пенсионный фонд

Группа производит пенсионные отчисления от имени сотрудников в пенсионные фонды по выбору сотрудников согласно установленным ставкам, применяемым к индивидуальному доходу работника. Пенсионные отчисления удерживаются из заработной платы сотрудников и отражаются как часть расходов по заработной плате в отчете о прибылях и убытках, по мере понесения соответствующих расходов на заработную плату.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

В соответствии с условиями контракта на недропользование с Правительством, а также действующим законодательством Группа признает резерв на восстановление участка, демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель. Резервы по оценочным затратам на восстановление участка формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, связанное с соответствующим фактом нарушения земель, на основании чистой приведенной стоимости будущих ожидаемых затрат. Резервы под обязательства по выбытию активов не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с будущими нарушениями земель. Оценка затрат производится на основе плана закрытия и восстановления участка. Оценка расходов пересматривается ежегодно по мере осуществления работ с целью отражения изменений в оценках и пересмотра расчетных сроков эксплуатации, и подлежат официальной проверке на регулярной основе.

Амортизация суммы, отражающей высвобождение дисконта по резервам, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, отражается в отчете о прибылях и убытках в каждом отчетном периоде. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых расходов, а не в составе операционных расходов.

Изменения в резерве на выбытие активов в результате подготовки месторождения к эксплуатации, скорректированные оценки расходов, изменения в ожидаемых сроках эксплуатации и пересмотренные ставки дисконта капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся.

(м) Доходы

(i) Реализация товаров

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом всех предоставленных уступок, торговых скидок, скидок при продаже большого количества товара. Выручка 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 товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами.

(ii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в момент его возникновения в сумме,

рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия инвестиций, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат по займам, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(о) Подоходный налог

Подоходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках за исключением той его части, которая относится к статьям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком-либо случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущие расходы по подоходному налогу представляют собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их стоимостью, определяемой для налоговых целей. Временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, не учитываются. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация экономии по налогу становится невозможной.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 30 сентября 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной отдельной финансовой отчетности. Ни один из новых стандартов и разъяснений не окажут влияния на деятельность Компании.

4 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, 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 Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группы не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы 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.

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в отношении операций продаж, закупок и привлечения займов, а также в отношении резервов под исторические затраты, выраженных в валюте, отличной от тенге. Указанные операции выражены в основном в следующих валютах: евро, доллары США и российские рубли. Группа не хеджирует валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) Прочие риски изменения рыночной цены

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу (биржевых) товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

(д) Управление капиталом

Руководство преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

5 Изменения и корректировки на начало года, связанные с изменением учётной политики Компании в соответствии с учётной политикой Группы.

1. Статья «Нематериальные активы» (Права на разработку минеральных ресурсов)

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

В составе статьи «Нематериальные активы» числятся права на разработку минеральных ресурсов. Права на разработку минеральных ресурсов представляют собой контракт на недропользование по участку «Восточный» Шубаркольского месторождения, который передала в 2008 году компания «ЕФПК» в качестве оплаты за акции АО «Шубарколь Комир» (далее – «Общество»). Данный контракт был оценен на сумму 1,842 тыс. тенге. Права на разработку минеральных ресурсов Общество амортизирует производственным методом исходя из оцененных запасов угля.

Согласно Учетной политике Общество учитывает указанные права в составе нематериальных активов.

Учетная политика Группы

В соответствии с Учетной политикой Группы права на разработку минеральных ресурсов относятся к минеральным правам, которые относятся к категории горнорудных активов в составе основных средств.

Выдержка из Учетной политики Группы

2. Основные средства

2.1. Определения

Минеральные права - это юридические права на разведку, добычу и удержание, как минимум, части выгоды от месторождения полезных ископаемых.

2.3.6.2. Метод начисления износа

Минеральные права, относятся к категории горнорудных активов, и начисление износа по ним осуществляется с использованием производственного метода.

28.2.5.1. Идентифицируемые активы и обязательства приобретаемой компании

Минеральные права, возникающие при объединении бизнеса, классифицируются в качестве основных средств (в категории горнорудных активов).

2. Статьи «Нематериальные активы» (Права на разработку минеральных ресурсов), «Долгосрочные оценочные обязательства», «Краткосрочные оценочные обязательства»

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

Права на разработку минеральных ресурсов включают капитализированные затраты на профессиональное обучение и развитие социальной инфраструктуры Общества.

Общество несет контрактные обязательства по финансированию программ профессионального обучения казахстанских специалистов, которые принесут пользу не только Обществу, но также региону в целом. Согласно условиям контрактов о недропользовании, Общество берет на себя обязательство по финансированию программ обучения в размере 0.1%-1% от понесенных расходов. Расходы, которые использовались как основа для определения суммы резерва по обучению, были получены в результате применения финансово-экономической модели, приложенной к контрактам о недропользовании и одобренной Правительством.

Согласно Учетной политике Общества затраты на обучение признаются в качестве нематериального актива по статье «Права на разработку минеральных ресурсов» с соответствующим оценочным обязательством, равным текущей стоимости расчетных платежей за обучение, которые должны быть осуществлены в течение срока действия контракта.

Кроме того, Общество несет контрактные обязательства по финансированию развития социальной инфраструктуры региона в размере не менее 465 тысяч долларов США ежегодно в течение периода добычи. Согласно Учетной политике Общества затраты на развитие социальной инфраструктуры признаются в качестве нематериального актива по статье «Права на разработку минеральных ресурсов» с соответствующим оценочным обязательством, равным текущей стоимости расчетных платежей за обучение, которые должны быть осуществлены в течение срока действия контракта.

Учетная политика Группы

Группа признает расходы и обязательства на профессиональное обучение и развитие социальной инфраструктуры по мере понесения расходов, либо, если Компания Группы не исполнила обязательство в течение отчетного года, она признает только не исполненное обязательство, существующее на отчетную дату.

Поскольку у Общества есть обязательство осуществлять финансирование программ профессионального обучения и развития социальной инфраструктуры региона на ежегодной основе, то текущее обязательство будет возникать только в том размере, который причитается уплатить в отчетном периоде, и если оно не исполнено в течение года, то должно признаваться на конец отчетного периода.

Выдержка из Учетной политики Группы

13.3.1. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается только в случае, если:

- Группа имеет текущее обязательство (юридическое или подразумеваемое, вытекающее из практики) как результат прошлого события;
- вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду; и
- можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если есть неясность с наличием или отсутствием текущего обязательства, то прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если вероятность существования текущего обязательства на дату отчетности больше вероятности его отсутствия. При этом существование обязательства не зависит от того, известна ли точно сторона, перед которой возникло обязательство.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения обязательства, это сумма, которую

Группа на разумной основе уплатила бы для погашения обязательства на отчетную дату или передала третьей стороне на эту дату. Такая оценка наилучшим образом характеризует величину затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

3. Прочие краткосрочные активы (Расходы будущих периодов)

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

Расходы будущих периодов состоят из затрат по вскрыше, понесенных на стадии добычи руды. Такие затраты подлежат отсрочке, когда считается, что это - самая подходящая основа для сопоставления затрат в сравнении с соответствующими экономическими выгодами.

Сумма отсрочки основана на коэффициенте вскрыши рудного месторождения («коэффициент вскрыши»), которая рассчитывается, как отношение объема вскрыши к добыче. Затраты по вскрыше, понесенные в периоде, подлежат отсрочке при условии, что коэффициент вскрыши текущего периода превышает ожидаемый коэффициент вскрыши всего срока разработки рудника.

Учетная политика Группы

Учетная политика Группы не предусматривает отсрочку затрат по вскрышным работам на стадии добычи. Вскрышные работы на этапе добычи относятся на эксплуатационные расходы в тот момент, когда они понесены (п. 17. Расходы, п.п. 17.2. Классификация и группировка).

4. Отсроченный подоходный налог

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

Отсроченный подоходный налог признается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Общество признает отсроченный подоходный налог в отношении статей баланса:

«Нематериальные активы» (права на разработку минеральных ресурсов);

«Долгосрочные оценочные обязательства» (Оценочные обязательства по контракту на недропользование финансирование профессионального обучения и социальной инфраструктуры).

Поскольку Учетная политика Группы не признает в финансовой отчетности вышеуказанные статьи, отсроченный подоходный налог в отношении этих статей также не должен признаваться.

Бухгалтерский Баланс

	Сальдо на начало периода	Корректировки на начало периода	Пересчитанное сальдо на начало периода с учетом кор-вок	
Долгосрочные активы				
Основные средства	15 326 168	1 750 645	17 076 813	
Гудвилл и нематериальные активы	3 077 156	-	3 077 156	
Инвестиции	4 821 196	-	4 821 196	
Прочие финансовые активы		-	-	
Расчёты с покупателями и прочая дебиторская задолженность		-	-	
Отсроченные налоговые активы		-	-	
Прочие долгосрочные активы	1 431 446	-	1 431 446	
Долгосрочные активы	24 655 966	-	1 326 511	23 329 455

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Краткосрочные активы				
Активы, предназначенные для продажи			-	-
Запасы	1 186 781		-	1 186 781
Расчёты с покупателями и прочая дебиторская задолженность	590 109		-	590 109
Прочие текущие активы	439 815		-	439 815
Расходы будущих периодов	1 447 123	-	1 441 990	5 133
Прочие финансовые активы			-	-
Предоставленные займы			-	-
Корпоративный подоходный налог	57 251		-	57 251
Производные финансовые инструменты			-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 403 421		-	3 403 421
Краткосрочные активы	7 124 500	-	1 441 990	5 682 510
Активы	31 780 466	-	2 768 501	29 011 965
Долгосрочные обязательства				
Займы	3 494 323		-	3 494 323
Отсроченный налог	1 669 617		337 693	2 007 310
Резервы и прочие обязательства	3 075 424	-	1 686 435	1 388 989
Производные финансовые инструменты			-	-
Прочие долгосрочные обязательства			-	-
Долгосрочные обязательства	8 239 364	-	1 348 742	6 890 622
Краткосрочные обязательства				
Задолженности, предназначенные для продажи			-	-
Займы	5 852 400		-	5 852 400
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность - финансовая	1 468 728		-	1 468 728
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность - не финансовая			-	-
Производные финансовые инструменты			-	-
Корпоративный подоходный налог	4 161 279		-	4 161 279
Прочие налоги			-	-
Резервы	282 448	-	239 887	42 561
Краткосрочные обязательства	11 764 855	-	239 887	11 524 968
Обязательства	20 004 219	-	1 588 629	18 415 590
Капитал				
Капитал	9 540 291		-	9 540 291
Резервы	188 565		-	188 565
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	2 047 391	-	1 179 873	867 518
Доля неконтролирующих участников			-	-
Капитал	11 776 247	-	1 179 873	10 596 375
Капитал и обязательства	31 780 466	-	2 768 501	29 011 965

5 Нематериальные активы

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	3 431 724
Поступление	(144 967)
Выбытия	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 286 756
Остаток по состоянию на 1 января 2012 года	3 286 756
Поступление	
Реклассификация	(1 842 167)
Выбытия	(1 444 589)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 года	-

Износ

Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	146 194
Амортизационные начисления	63 406
Выбытия	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	209 600
Остаток по состоянию на 1 января 2012 года	209 600
Амортизационные начисления	-
Реклассификация	(91 522)
Выбытия	(118 078)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 года	-

Балансовая стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	3 285 530
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 077 156
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 года	-

6 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	7 280 796	6 595 952	6 009 261	490 713	169 406	20 546 128
Поступления	10 822	1 533 344	1 643 531	459 109	926 557	4 573 364
Выбытия	(2 631)	(22 200)	(45 026)	(5 101)	-	(74 959)
Внутреннее перемещение	258 505	396 116	216 024	628	(871 273)	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	7 547 492	8 503 212	7 823 790	945 349	224 690	25 044 533
Остаток по состоянию на 1 января 2012 года	7 547 492	8 503 212	7 823 790	945 349	224 690	25 044 533
Поступления	-	156 265	1 456 681	19 593	623 959	2 256 498
Реклассификация	-	-	-	1 842 167	-	1 842 167
Выбытия	(2 713)	(107 313)	(325 036)	(17 003)	-	(452 065)
Внутреннее перемещение	173 036	64 640	144 357	(5)	(382 028)	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 года	7 717 815	8 616 804	9 099 792	2 790 101	466 621	28 691 133
<i>Износ</i>						
Остаток на 1 января 2011 года	2 273 128	2 192 149	2 967 630	119 596	-	7 552 504
Амортизационные начисления	573 005	681 258	958 541	27 254	-	2 240 058
Выбытия	(2 040)	(22 074)	(45 026)	(5 056)	-	(74 196)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	2 844 093	2 851 333	3 881 145	141 794	-	9 718 365
Остаток на 1 января 2012 года	2 844 093	2 851 333	3 881 145	141 794	-	9 718 365
Амортизационные начисления	395 708	685 222	839 017	52 485	-	1 972 432
Реклассификация	-	-	-	91 522	-	91 522
Внутреннее перемещение	(67 283)	67 286	2	(5)	-	-
Выбытия	(2 601)	(104 716)	(325 036)	(15 549)	-	(447 902)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 года	3 169 917	3 449 125	4 395 128	270 247	-	11 334 417
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2011 года	5 007 668	4 403 803	3 041 631	371 116	169 406	12 993 624
На 31 декабря 2011 года	4 703 399	5 651 879	3 942 645	803 555	224 690	15 326 168
На 30 сентября 2012 года	4 547 898	5 117 679	4 704 664	2 519 853	466 622	17 356 716
В том числе, в залоговом обеспечении по займу	-	-	237 356	480 443	-	717 799

7 Инвестиции

а) Инвестиции в совместные предприятия

На 31 декабря 2011 года мы заключили, что существует свидетельство возможного обесценения инвестиции в Совместное предприятие JV Asmare Coking Coal Co., Ltd. Соответственно, мы провели оценку на предмет обесценения своих инвестиций и заключили, что на 31 декабря 2011 года обесценение составило 2,421,849 тысяч тенге. Мы определили справедливую стоимость инвестиции при помощи независимого отчета оценки, проведенной «Эрнст энд Янг, Казахстан» в июне 2011 года; ключевые учетные допущения в отчете профессионального оценщика на 31 декабря 2011 года при необходимости были пересмотрены.

б) Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2011 году: 2,000 тысячи тенге) составляют 0.0076% доли участия в ТОО «Евразийское кредитное товарищество», учитываемой по первоначальной стоимости. 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 значений справедливой стоимости вследствие неопределенности будущих потоков денежных средств данного товарищества. По мнению руководства, вероятность того, что справедливая стоимость данных инвестиций по состоянию на 30 сентября 2012 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	823 606	850 993
Авансы, выплаченные за основные средства	1 606 771	580 453
	<u>2 430 377</u>	<u>1 431 446</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой специальный фонд для покрытия расходов на восстановление участка и вывод объектов для горных разработок из эксплуатации после ожидаемого закрытия месторождения в соответствии с требованиями контрактов на недропользование. Группа не имеет доступа к данным средствам.

9 Товарно-материальные запасы

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	564 604	272 196
Сырье и расходные материалы	657 552	436 644
Топливо	464 182	303 688
Запасные части	258 362	138 266
Строительные материалы	14 646	32 214
Прочие материалы	3 287	3 773
	1 962 633	1 186 781

10 Торговая дебиторская задолженность

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	660 499	447 987
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	55 997	105 510
Резерв по сомнительным требованиям	(86)	(87)
	716 410	553 410

11 Авансы выплаченные

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	696 102	148 812
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	449	12 684
Авансы, выплаченные за услуги	175 383	154 130
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	111 167	124 189
	983 101	439 815

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	112 263	2 439 645
Денежные средства в банке (в валюте)	2 260 779	960 285
Денежные средства, на специальных счетах	2 562 513	2 454
Наличность в кассе	1 759	1 038
	4 937 314	3 403 421
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>4 050 651</i>	<i>2 920 450</i>

13 Другая дебиторская задолженность

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Предоплата по налогам, всего	43 739	71 479
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	37 619	57 251
<i>НДС</i>	1 244	50
<i>Прочие</i>	4 876	14 178
Предоплата по страхованию, всего	2 092	12 373
<i>в т.ч. страхование работников</i>	865	11 390
<i>страхование автотранспорта</i>	1 099	942
<i>страхование третьих лиц</i>	9	3
<i>экологическое страхование</i>	119	38
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 778	2 957
Прочая дебиторская задолженность:	62 846	1 448 493
<i>в т.ч. вскрышные работы, подготовительные работы</i>	30 855	1 441 990
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	3 586	5 132
<i>служебная подписка</i>	170	-
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	28 235	1 371
Краткосрочные вознаграждения к получению	33 967	5 771
<i>В том числе связанные стороны</i>	33 967	5 771
	145 422	1 541 073

14 Капитал

(а) Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

Количество акций

	2012 г. акций	2011 г. акций
<u>Простые акции</u>		
Объявленные акции	3 899 581	3 899 581
Размещённые на начало периода	3 517 772	3 517 772
Размещено в течении периода	87	-
Размещённые на конец периода, полностью оплаченные	3 517 859	3 517 772
Выкуплено в течении периода	(87)	-
Размещённые, за минусом выкупленных на конец периода, полностью оплаченные	3 517 772	3 517 772
<u>Привилегированные акции</u>		
Объявленные акции	130 419	130 419
Размещённые на начало периода	119 027	119 027
Размещено в течении периода	-	-
Размещённые на конец периода, полностью оплаченные	119 027	119 027

Уставной капитал

	2012 г.	2012 г.
	акций	тыс. тенге
Простые акции	3 517 772	9 408 803
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	9 540 292	9 540 292
	2011 г.	2011 г.
	акций	тыс. тенге
Простые акции	3 517 772	9 408 802
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	9 540 291	9 540 291

В январе 2009 года Общество выпустило 167 499 простых акций для финансирования приобретения 100% доли в ТОО «Сары-Арка Спецкокс». Общая сумма эмиссии составила 5 999 982 тысяч тенге.

В декабре 2010 года Общество выпустило 300 простых акций. Общая сумма эмиссии составила 9 000 тысяч тенге.

6 апреля 2012 года Общество разместило 87 простых акций. Общая стоимость эмиссии составила 3 002 тысячи тенге. 16 апреля 2012 года Общество выкупило 87 простых акций по стоимости 3 001 тысячи тенге.

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию, однако они имеют право на получение ежегодного кумулятивного дивиденда, составляющего наибольшую величину из двух: 50 тенге на акцию и суммы дивидендов, начисляемых владельцам простых акций.

(б) Балансовая стоимость одной акции

Для целей расчета балансовой стоимости одной акции Компания классифицирует выпущенные акции на:

- a. Простые акции
- b. Привилегированные акции первой группы

Привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой Компании учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале.

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Расчёт балансовой стоимости простой акции

	2012 г.	2011 г.
Активы		
(total assets) TA, тыс.тенге	33 353 997	31 780 466
Нематериальные активы		
(intangible assets) IA, тыс.тенге	-	3 077 156
Обязательства		
(total liabilities) TL, тыс.тенге	14 283 661	20 004 219
Уставный капитал, привилегированные акции		
(preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
Чистые активы для простых акций		
(net asset value) NAV, тыс.тенге	18 938 847	8 567 601
Количество простых акции, за минусом выкупленных		
(number of outstanding common shares) NO _{CS} , акций	3 517 772	3 517 772
Балансовая стоимость 1 простой акции		
(book value per common share) BV_{CS}, тенге	5 384	2 436

3. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

- BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

4. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

	2012 г.	2011 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам (total dividends) TD_{PS1} , тыс.тенге	148 795	203 132
Уставный капитал, привилегированные акции (preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций (equity with prior claims) EPC, тыс.тенге	280 284	334 621
Количество привилегированных акции, за минусом выкупленных (number of outstanding preferred shares of the first group) NO_{PS1} , акций	119 027	119 027
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (book value per preferred share of the first group) BV_{PS1}, тенге	2 355	2 811

Количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета.

В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

Компанией за дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

(с) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина подлежащих распределению резервов ограничивается величиной нераспределенной прибыли, как отражено в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 1 полугодие 2012 года Компания не производила начисление дивидендов.

(d) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, причитающейся держателям простых и привилегированных акций, на средневзвешенное количество простых и привилегированных акций, обращающихся соответственно в течении года. Общество не имеет разводнённых потенциальных простых акций.

Ниже представлена сверка средневзвешенного количества акций.

<u>Простые акции</u>	2012 г. акций	2011 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	3 517 772	3 517 772
Влияние акций, выпущенных за период	3	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	3 517 775	3 517 772

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Привилегированные акции

	2012 г. акций	2011 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	119 027	119 027
Влияние акций, выпущенных за период	-	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>119 027</u>	<u>119 027</u>

Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций

	2012 г. акций	2011 г. акций
Средневзвешенное количество простых акций	3 517 775	3 517 772
Средневзвешенное количество привилегированных акций	119 027	119 027
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>3 636 802</u>	<u>3 636 799</u>

Ниже представлена сверка прибыли, причитающаяся держателям простых и привилегированных акций.

	2012 г. акций	2011 г. акций
Чистый доход	8 473 960	5 699 500
Прибыль причитающаяся держателям привилегированных акций	-	-
Прибыль, причитающаяся держателям простых и привилегированных акций	<u>8 473 960</u>	<u>5 699 500</u>
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций	<u>3 636 802</u>	<u>3 636 799</u>
Базовая прибыль на акцию	<u>2,330</u>	<u>1,567</u>

15 Займы и проценты по ним

В данном примечании представлена информация об условиях кредитных соглашений Компании..

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства	6 116 912	3 494 323
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	71 704	71 704
Кредиторская задолженность по займам	-	3 422 619
Кредиторская задолженность по процентам	4 453	-
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	6 040 755	-
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	-	-
Краткосрочные обязательства	905 650	3 917 873
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	77 091	131 429
Кредиторская задолженность по займам	-	3 764 880
Кредиторская задолженность по процентам	-	21 564
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	798 611	-
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	29 948	-

В октябре 2010 года Филиал ДБ АО "Сбербанк России" г.Караганда не связанная сторона, предоставила целевой заём (приобретение 100% Asmaga B.V.), выраженный в тенге, на сумму 7 382,8 млн.тенге.

В июле 2012 года произошло рефинансирование по целевому займу Филиал ДБ АО "Сбербанк России" г.Караганда, по средству получения займа от связанной стороны ТОО «Кредитное товарищество «ENRC Credit» на сумму 7 187,5 млн.тенге.

16 Прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	381 993	381 993
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	381 993	381 993
<i>Резерв по регрессным искам</i>	-	-
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	1 028 636	2 693 431
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	1 028 121	1 006 996
<i>Резерв на обучение</i>	-	855 666
<i>Исторические затраты</i>	515	-
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	-	830 769
	1 410 629	3 075 424

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	290 913	196 889
<i>в т.ч. Резерв на отпуска</i>	204 048	196 889
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	86 865	-
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	3 269	29 970
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	3 269	29 970
<i>Резерв по регрессным искам</i>	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	6 500	33 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	-	-
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	6 500	33 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств		239 887
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	-	127 178
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	-	112 709
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	258 767	237 601
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	16 807	16 189
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	25 879	34 554
<i>Прочая краткосрочная кредиторская зад-ность</i>	216 081	186 858
Прочие краткосрочные обязательства	12 261	3 018
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-	1 934 530
	571 710	2 674 895

(а) Исторические затраты

Согласно условиям ряда контрактов о недропользовании, полное обязательство Группы перед Правительством Республики Казахстан по возмещению исторических затрат составляет 1,586,538 долларов США. По состоянию на 30 сентября 2012 года ставка дисконта составила 7,867%.

(б) Затраты на восстановление участка

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недропользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 721 580 тысяч тенге. По состоянию на 30 сентября 2012 года, ставка дисконта составила 7,867%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 8,4%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 30 сентября 2012 года сумм на восстановление участка составила 803 606 тысяч тенге.

(в) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания

В соответствии со Статьями 939, 943 и 944 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать компенсацию за потерю трудоспособности, профессиональные заболевания и смерть. При определении сумм резерва, руководство Группы основывало свой расчеты на таких данных, как количество людей, имеющих в настоящее время право на получение такой компенсации; ожидаемая продолжительность выплат, а также средние ежегодные выплаты по различным категориям работников на основе их заработных плат.

Резервы признаются в бухгалтерском балансе по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта 7,867%, отражающей временную стоимость денег и риски, присущие данному обязательству.

Начиная с 1 июля 2005 года, согласно Закону «Об обязательном страховании ответственности работодателя» Группа подписала договор со страховой компанией. В соответствии с условиями данного договора, страховая компания обязана выплачивать компенсации в случае потери трудоспособности и профессиональных заболеваний.

Группа производит долгосрочные выплаты работникам до, в момент и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным трудовым договором. Договор предусматривает единовременную выплату при выходе на пенсию, финансовую помощь работникам Группы в случае потери трудоспособности, к юбилейным датам, помощь на погребение. Право на получение определенных вознаграждений обычно зависит от того, остается ли работник на службе до достижения пенсионного возраста и завершения минимального срока службы.

Ожидаемые затраты, связанные с вознаграждением по окончании трудовой деятельности работников, начисляются за весь срок работы на основе расчета независимого актуария. Актуарная прибыль и убытки включают как влияние изменений актуарных допущений и корректировок, возникших из-за разниц между предыдущими актуарными предположениями и фактическими данными.

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выраженные в средневзвешенных значениях), представлены следующим образом:

	30 сентября 2012 г. %	31 декабря 2011 г. %
Ставка дисконта	7,867	7,867
Будущий рост заработной платы	8,0	8,0
Коэффициент текучести кадров	13,67	13,67
Средний коэффициент смертности	0,7	0,7

17 Отсроченный подоходный налог

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	1 608 658	1 669 617
	1 608 658	1 669 617

18 Текущие налоги к выплате

	30 сентября 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН	114 381	112 029
Налог на сверхприбыль	1 638 191	4 049 250
Индивидуальный подоходный налог	20 693	40 212
НДС	358 431	242 080
Социальный налог	15 787	5 119
Прочие налоги	41 133	12 030
Обязательства по социальному страхованию	11 419	13 656
Исторические затраты	6 365	12 592
Прочие обязательные платежи в бюджет	31 200	5 969
	2 237 600	4 492 937

19 Авансы полученные

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	308 705	505 846
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	851 837	125 226
Авансы, полученные за услуги	15 331	3 087
Авансы, полученные за услуги связанные стороны	3 004	212
	1 178 877	634 371

20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	143 945	25 369
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	10 365	-
Расчеты за выполненные работы	54 901	5 649
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	44 413	13 761
	253 624	44 779

21 Доходы

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	30 сентября 2011г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	16 022 011	13 940 970
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	8 647 675	3 653 311
Доход от основной деятельности (оказание ж.д. услуг)	1 561 050	1 332 399
	26 230 736	18 926 680

22 Себестоимость реализации

	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	30 сентября 2011г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	2 244 865	1 790 919
Материалы	2 775 100	1 864 343
Стоимость закупленного кокса для перепродажи	4 689 278	-
Амортизация основных средств	1 857 625	1 512 522
Ремонт и техническое обслуживание	476 846	581 200
Расходы на обучение	32 872	-
Электричество	397 926	330 468
Прочие налоги и платежи в бюджет	393 929	329 784
Страхование	73 227	61 069
Охрана объектов	71 864	62 472
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	(256 214)	133 781
Прочие расходы	377 151	319 325
	13 134 469	6 985 883

23 Административные расходы

	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по выплате заработной платы	342 503	264 120
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	53 180	28 930
Налоги, кроме подоходного налога	62 630	61 270
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	49 530	42 678
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудиторские, консультационные)	121 969	53 680
Износ и амортизация	34 833	31 780
Услуги банка	14 468	18 540
Услуги связи	9 936	9 563
Командировочные, представительские расходы	11 270	6 826
Штрафы и пени	1 411	20 886
Резерв по сомнительным счетам	-	-
Прочее	31 031	25 978
	732 761	564 251

24 Расходы по реализации

	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Содержание отдела сбыта и ВЭД	15 938	14 811
	15 938	14 811

25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Финансовые доходы	424 859	117 221
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	29 299	24 045
доход от вложения инвестиций	3 886	93 176
доходы от изменения справедливой стоимости	326 432	-
доход по курсовой разнице	65 242	-
Финансовые расходы	565 025	866 239
в т.ч. расходы по вознаграждению	565 025	725 689
расходы от изменения справедливой стоимости	-	138 341
убыток по курсовой разнице	-	2 209

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

	30 сентября 2012 г.	30 сентября 2011г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие доходы	26 437	14 681
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	21 239	12 539
арендный доход	3 099	2 142
доход от прочей реализации	2 099	-
доход от продажи основных средств	-	-
прочий доход	-	-
Прочие расходы	39 591	38 038
в т.ч. убыток от продажи основных средств	3 150	3 859
убыток по объектам социальной сферы	36 441	29 126
прочий убыток	-	5 053

26 Финансовые инструменты

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается процентному и валютному рискам. Компания не осуществляет хеджирование таких рисков.

(а) Риск изменения процентной ставки

Изменения процентной ставки в основном влияют на займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой вознаграждения). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения подверженности Компании риску изменения процентной ставки, фиксированной или плавающей. Однако в момент привлечения новых займов, руководство решает, исходя из собственных суждений, какая ставка вознаграждения, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

(б) Риск изменения процентной ставки (по движению номинальной стоимости), продолжение

30 сентября 2012 г		Ср. ставка вознаграждения									
тыс. тенге	Контрак- тная	Эффек- тивная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость
АКТИВЫ											
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	3%	3%							1 782 517	1 782 517	823 606
Тенге	3%	3%							1 782 517	1 782 517	823 606
Доллар США											
Срочные депозиты	1%	1%	1 386 949							1 386 949	1 386 949
Тенге	1%	1%	406 454							406 454	406 454
Доллар США	2,5%	2,5%	92 164							92 164	92 164
Росс.руб	0,2%	0,2%	888 331							888 331	888 331
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заем:	5,0%	8,64%		(29 948)	(1 996 528)	(5 190 972)				(7 217 448)	(6 869 314)
Тенге	5%	8,64%		(29 948)	(1 996 528)	(5 190 972)				(7 217 448)	(6 869 314)
Доллар США											
Заем связанные стороны:											
Тенге											
Доллар США											
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	7,867%		(83 043)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(309 194)	(148 795)
Тенге				(83 043)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(309 194)	(148 795)
Доллар США											
Торговая и прочая кредиторская задол- женность	0%	0%	(277 961)							(277 961)	(277 961)
Тенге			(277 961)							(277 961)	(277 961)
Доллар США											
Итого			(277 961)	(112 991)	(2 002 479)	(5 196 923)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(7 804 603)	(7 296 070)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2012 года

Ср. ставка вознаграждения											
тыс. тенге	Контрак- тная	Эффек- тивная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость
АКТИВЫ											
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	6%	6%							2 842 319	2 842 319	850 994
<i>Тенге</i>									2 842 319	2 842 319	850 994
<i>Доллар США</i>											
Срочные депозиты	1%	1%	2 454							2 454	2 454
<i>Тенге</i>			2 454							2 454	2 454
<i>Доллар США</i>											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заем:	12,0%	12,0%	(21 563)	(1 711 309)	(2 053 571)	(3 422 619)				(7 209 063)	(7 209 063)
<i>Тенге</i>				(1 711 309)	(2 053 571)	(3 422 619)				(7 209 063)	(7 209 063)
<i>Доллар США</i>											
Заем связанные стороны:											
<i>Тенге</i>											
<i>Доллар США</i>											
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	7,867%	(131 429)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(363 531)	(203 132)
<i>Тенге</i>			(131 429)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(363 531)	(203 132)
<i>Доллар США</i>											
Торговая и прочая кредиторская задол- женность	0%	0%	(73 235)							(73 235)	(73 235)
<i>Тенге</i>			(73 235)							(73 235)	(73 235)
<i>Доллар США</i>											
Итого			(226 227)	(1 717 260)	(2 059 522)	(3 428 570)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(7 645 829)	(7 485 530)

26

Финансовые инструменты, продолжение

(а) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в части продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Главным образом эти риски связаны с такими валютами, как доллары США, рос.рубль и Евро .

Компания имеет следующие виды финансовых активов и обязательств, выраженных (деноминированных) в иностранной валюте:

	в долларах США		в евро		в англ. фунтах стерлингов		в рос. рублях	
	30.09.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.09.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.09.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.09.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге
Активы								
Денежные средства	1 624 540	1 866 744	318	38	37		1 111 858	280 509
Производные финансовые инструменты								
Займы клиентам								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	269 299	201 923	58				271 105	199 598
Прочие активы								
Итого активов	1 893 839	2 068 667	376	38	37		1 382 962	480 107
Обязательства								
Кредиты и займы								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22 891)	(4 299)					(9 100)	(226)
Займы								
Прочие обязательства	(13 415)	(956 146)						
Итого обязательства	(36 307)	(960 445)					(9 100)	(226)
Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода	1 857 533	1 108 222	376	38	37		1 373 863	479 881

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	1 долл. США 30.09.2012 г.	1 евро 30.09.2012 г.	1 англ.фунт 30.09.2012 г.	1 рос.рубль 30.09.2012 г.
Тенге	149,86	194,02	243,09	4,85

	1 долл. США 31.12.2011 г.	1 евро 31.12.2011 г.	1 англ.фунт 31.12.2011 г.	1 рос.рубль 31.12.2011 г.
Тенге	148,4	191,72	228,8	4,61

Укрепление курса тенге на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 сентября 2012г. увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2009 года анализировались на основе тех же принципов.

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
	тыс. тенге	тыс. тенге
30 сентября 2012 г.		
Доллар США	185 753	185 753
Российский рубль	137 386	137 386
Евро	(3 583)	(3 583)
Английский фунт	4	4
2011 г.		
Доллары США	110 829	110 829
Российские рубли	47 988	47 988
Евро	6	6
Английский фунт	4	4

(г) Процентный риск

Структура

На отчетную дату Компания имела финансовых инструментов только с фиксированной ставкой процента:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2 210 555	853 448
Финансовые обязательства	(7 018 109)	(7 340 491)
	(4 807 554)	(6 487 043)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением займов полученных. Компания не использует производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(b) Справедливая стоимость

Предположительная финансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств рассчитана по методу дисконтирования денежных потоков на базе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконта по аналогичным инструментам на дату составления бухгалтерского баланса.

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

27 Условные обязательства

(a) Судебные разбирательства

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Компании могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Компании считает, что обязательства по таким претензиям и искам в случае их возникновения не окажут существенно-го негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

(b) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, 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 финансовое положение Компании.

28 Сделки между связанными сторонами

(а) Операции с участием прочих связанных сторон

Имеющиеся остатки и результаты операций с прочими связанными сторонами Компании за период, закончившиеся 30 сентября 2012 года и 31 декабря 2011 года, представлены ниже:

тыс. тенге	30 сентября 2012 г.				31 декабря 2011 г.			
	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Бухгалтерский баланс								
Активы								
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	823 606	823 606	-	-	919 792	919 792
Инвестиции	-	4 820 024	2 000	4 822 024	-	4 819 196	2 000	4 821 196
Торговая дебиторская задолженность	28 645	27 017	326	55 988	-	-	105 510	105 510
Авансы выданные	-	111 176	1 611	112 787	-	-	136 873	136 873
Прочая дебиторская задолженность	-	-	33 967	33 967	-	-	5 771	5 771
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	4 050 651	4 050 651	-	-	2 920 450	2 920 450
Обязательства								
Займы и проценты по ним	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	-	31 768	28 986	60 354	-	-	13 704	13 704
Авансы полученные	25 546	1 341 984	-	1 367 530	91 216	-	34 222	125 438

тыс. тенге	30 сентября 2012 г.				30 сентября 2011 г.			
	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Отчет о прибылях и убытках								
Доходы	3 033 211	2 671 590	42 096	5 746 897	2 786 945	-	2 542 199	5 329 144
Себестоимость реализации	-	53 365	568 145	621 510	-	61	380 248	380 309
Прочие доходы	6 990	9 306	3 380	19 676	12 451	-	7 148	19 600
Административные расходы	-	44 202	43 615	87 817	-	17 875	7 092	24 967
Расходы по реализации	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые доходы	-	-	28 857	28 857	-	23 763	-	23 763
Финансовые расходы	-	61 892	-	61 892	-	43 856	17 380	61 237

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.