

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
Консолидированная финансовая отчетность за период,
закончившийся 30 сентября 2011 года

Консолидированный бухгалтерский баланс
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 2011 года.

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода	Начало отчётного периода
		тыс. тенге	тыс. тенге
I. Долгосрочные активы			
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	5	3 241 347	3 285 530
Основные средства (балансовая стоимость)	6	13 221 445	12 993 624
Инвестиционная недвижимость			
Инвестиции (дочерние и зависимые компании)	7	7 195 778	7 399 383
Отложенные налоговые активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 232 470	897 362
Итого долгосрочные активы		25 891 040	24 575 899
II. Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	1 327 580	1 365 411
Торговые дебиторские задолженности	10	285 864	89 302
Авансы выплаченные	11	625 608	663 761
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 510 782	685 621
Другая дебиторская задолженность	13	1 566 519	1 192 236
Итого краткосрочные активы		5 316 353	3 996 331
Итого активов		31 207 393	28 572 230

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода	Начало отчётного периода
		тыс. тенге	тыс. тенге
III. Собственный капитал			
Уставной капитал		9 540 291	9 540 291
Эмиссионный доход		188 566	188 566
Нераспределенный доход (убыток)		3 740 455	1 834 986
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		13 469 312	11 563 843
Доля меньшинства		-	-
Итого капитал		13 469 312	11 563 843
Балансовая стоимость 1 простой акции, в тенге		2 870	2 316
Балансовая стоимость 1 привилегированной акции, в тенге		2 349	2 238
IV. Долгосрочные обязательства, включающие выплаты процентов			
Кредиты и займы	15	6 941 001	7 376 747
Резервы	16	2 629 760	2 488 523
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Прочая кредиторская задолженность			
Отсроченный налог	17	1 698 759	1 698 759
Итого долгосрочные обязательства		11 269 520	11 564 029
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и проценты по ним	15	1 612 029	1 496 280
Текущие налоги к выплате	18	3 179 337	2 682 726
Авансы полученные	19	605 581	408 340
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	115 639	40 973
Прочая кредиторская задолженность	16	955 975	816 039
Итого краткосрочные обязательства		6 468 561	5 444 358
Итого пассивов		31 207 393	28 572 230

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

Консолидированный отчет о совокупной прибыли и убытках

за период с 1.01.2011г. по 30.09.2011г.

	<u>Прим.</u>	<u>Отчётный период</u>	<u>Предыдущий период</u>
		тыс. тенге	тыс. тенге
Доход от основной деятельности (выручка)	21	18 926 680	13 322 307
Себестоимость реализованной готовой продукции	22	(6 985 883)	(5 482 633)
Валовый доход		11 940 797	7 839 674
Расходы периода		(1 304 751)	(733 007)
Общие и административные расходы	23	(564 251)	(505 468)
Расходы по реализации	24	(14 811)	(11 312)
Расходы по вознаграждению	25	(725 689)	(216 227)
Прочий доход (убыток) от неосновной деятельности	25	(23 357)	76 555
Доход (убыток) от операционной деятельности деятельности		10 612 689	7 183 222
Финансовые доходы	25	117 221	37 174
Финансовые расходы	25	(140 550)	(114 613)
Доход (убыток) от финансовых операций		(23 329)	(77 439)
Доход (убыток) до налогообложения		10 589 360	7 105 783
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(4 889 860)	(3 076 381)
Доход (убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения		5 699 500	4 029 402
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом подоходного налога)			
Итого совокупной прибыли за отчетный период		5 699 500	4 029 402
Итого совокупной прибыли, причитающейся:			
Собственникам Компании		5 699 500	4 029 402
Миноритарным акционерам		-	-
Базовая прибыль на акцию, в тенге	14с	1 567	1 108

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

за период с 1.01.2011г. 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

за период с 1.01.2010г. по 30.09.2010г.

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
Сальдо на 01.01.2010 г.	9 531 291	188 566			(407 941)		9 311 916
Изменение в учетной политике							
Пересчитанное сальдо на 01.01.2010 г.	9 531 291	188 566			(407 941)		9 311 916
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					4 029 402		4 029 402
Дивиденды							
Убыток от приобретения дочерней компании у связанных стороны находящейся под общим контролем							
Эмиссия акций (изменение УК)							
Сальдо на 30.09.2010 г.	9 531 291	188 566			3 621 461		13 341 318

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 2011 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 21 января 2022 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

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 2011 и 31 декабря 2010 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении простыми и привилегированными акциями Компании:

Акционеры	30 сентября 2011 г.			31 декабря 2010 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	2 638 103		72,5391
АО "Евразийская произ- водственная компания"		4 652	0,1279		4 652	0,1279
ТОО «БН-Инвест-Комир»		4 652	0,1279		4 652	0,1279
ТОО «Гипрошахт»		2 210	0,0608		2 210	0,0608
ТОО «Фолиас»		3 547	0,0975		3 547	0,0975
ТОО «Южугольинвест»		3 547	0,0975		3 547	0,0975
АО «Транснациональная компания «Казхром»»	879 669		24,1880	879 669		24,1880
Физические лица		100 419	2,7613		100 419	2,7613
Общее количество раз- мещённых акций	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 расчётных 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 и суммы дивидендов, начисляемых 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.

(е) 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. Оценки расходов пересматриваются 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2011 года*

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 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 31 декабря 2010 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 Группе 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.

(и) 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2011 года*

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

5 Нематериальные активы

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	3 837 640
Поступление	(405 917)
Выбытия	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года	3 431 723
Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	3 431 723
Поступление	-
Выбытия	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 года	3 431 723

Износ

Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	85 938
Амортизационные начисления	60 256
Выбытия	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года	146 194
Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	146 194
Амортизационные начисления	44 182
Выбытия	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 года	190 376

Балансовая стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	3 751 702
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года	3 285 530
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 года	3 241 347

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 2010 года	5 498 022	6 558 129	4 897 947	1 017 200	652 659	18 623 956
Поступления	10 349	362 813	1 001 089	(526 253)	1 223 872	2 071 871
Выбытия	(631)	(76 390)	(71 823)	(553)	(301)	(149 698)
Внутреннее перемещение	428 047	1 096 409	182 047	320	(1 706 823)	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года	5 935 787	7 940 961	6 009 260	490 714	169 407	20 546 128
Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	5 935 787	7 940 961	6 009 260	490 714	169 407	20 546 128
Поступления	5 118	553 079	907 011	20 903	384 352	1 870 463
Выбытия	(2 631)	(14 526)	(5 668)	(5 101)	-	(27 927)
Внутреннее перемещение	39 662	37 700	122 001	592	(199 956)	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 года	5 977 937	8 517 214	7 032 605	507 107	353 803	22 388 666
<i>Износ</i>						
Остаток на 1 января 2010 года	1 604 030	1 868 990	2 268 229	87 900	-	5 829 148
Амортизационные начисления	398 971	670 032	771 227	32 224	-	1 872 453
Выбытия	(560)	(76 183)	(71 823)	(531)	-	(149 097)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года	2 002 441	2 462 839	2 967 632	119 593	-	7 552 505
Остаток на 1 января 2011 года	2 002 441	2 462 839	2 967 632	119 593	-	7 552 505
Амортизационные начисления	317 071	616 059	689 556	19 284	-	1 641 970
Выбытия	(2 040)	(14 490)	(5 668)	(5 056)	-	(27 254)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 года	2 317 472	3 064 408	3 651 520	133 821	-	9 167 551
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2010 года	3 893 991	4 689 139	2 629 718	929 300	652 659	12 794 808
На 31 декабря 2010 года	3 933 346	5 478 122	3 041 628	371 121	169 407	12 993 624
На 30 сентября 2011 года	3 660 465	5 452 806	3 381 085	373 286	353 803	13 221 445
<i>В том числе, в залоговом обеспечении по займу</i>	917 738	2 798 077	960 959	4 725	-	4 681 499

7 Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2010 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 2011 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	711 730	711 640
Авансы, выплаченные за основные средства	1 520 740	185 722
	2 232 470	897 362

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 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	394 862	577 220
Сырье и расходные материалы	395 817	371 772
Топливо	303 876	201 504
Запасные части	191 612	189 475
Строительные материалы	36 442	21 855
Прочие материалы	4 971	3 315
	1 327 580	1 365 411

10 Торговая дебиторская задолженность

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	253 962	86 650
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	33 253	5 041
Резерв по сомнительным требованиям	(1 351)	(2 389)
	285 864	89 302

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

11 Авансы выплаченные

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	172 159	119 543
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	51 954	268 898
Авансы, выплаченные за услуги	278 086	164 785
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	123 409	110 535
	625 608	663 761

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	605 444	540 352
Денежные средства в банке (в валюте)	902 472	141 856
Денежные средства, на специальных счетах	2 452	2 452
Наличность в кассе	414	961
	1 510 782	685 621
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>1 056 396</i>	<i>647 691</i>

13 Другая дебиторская задолженность

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Предоплата по налогам, всего	22 828	114 344
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	<i>14 513</i>	<i>76 764</i>
<i>НДС</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Прочие</i>	<i>8 315</i>	<i>37 580</i>
Предоплата по страхованию, всего	18 514	10 684
<i>в т.ч. страхование работников</i>	<i>17 254</i>	<i>9 635</i>
<i>страхование автотранспорта</i>	<i>1 141</i>	<i>887</i>
<i>страхование третьих лиц</i>	<i>8</i>	<i>127</i>
<i>экологическое страхование</i>	<i>111</i>	<i>35</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 191	2 774
Прочая дебиторская задолженность:	1 487 600	1 053 357
<i>в т.ч. вскрышные работы</i>	<i>1 459 069</i>	<i>1 043 946</i>
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	<i>5 264</i>	<i>5 658</i>
<i>служебная подписка</i>	<i>170</i>	<i>-</i>
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>23 097</i>	<i>3 753</i>
Краткосрочные вознаграждения к получению	34 386	11 077
<i>В том числе связанные стороны</i>	<i>34 386</i>	<i>11 077</i>
	1 566 519	1 192 236

14 Капитал

(а) Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

Количество акций

<u>Простые акции</u>	2011 г. акций	2010 г. акций
Объявленные акции	3 899 581	3 899 581
В обращении на начало года	3 517 772	3 517 472
Выпущено в течении года	-	300
Выпущенные на конец года, полностью оплаченные	3 517 772	3 517 772

<u>Привилегированные акции</u>	2011 г. акций	2010 г. акций
Объявленные акции	130 419	130 419
В обращении на начало года	119 027	119 027
Выпущено в течении года	-	-
Выпущенные на конец года, полностью оплаченные	119 027	119 027

Уставной капитал

	2011 г. акций	2011 г. тыс. тенге
Простые акции	3 517 772	9 408 802
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	3 636 800	9 540 291
	2010 г. акций	2010 г. тыс. тенге
Простые акции	3 517 772	9 408 802
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	3 636 800	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.

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. Если дивиденды не будут выплачены в течении трёх месяцев, то привилегированные акции дают их владельцам право на участие в управлении обществом, которое прекращается со дня выплаты дивидендов по принадлежащим ему привилегированным акциям.

(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

	2011 г.	2010 г.
Активы		
(total assets) TA, тыс.тенге	31 207 393	28 572 230
Нематериальные активы		
(intangible assets) IA, тыс.тенге	3 241 347	3 285 530
Обязательства		
(total liabilities) TL, тыс.тенге	17 738 082	17 008 387
Уставный капитал, привилегированные акции		
(preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
Чистые активы для простых акций		
(net asset value) NAV, тыс.тенге	10 096 475	8 146 824
Количество простых акции		
(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	2 870	2 316

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

	2011 г.	2010 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам (total dividends) TD_{PS1} , тыс.тенге	148 082	134 951
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	279 571	266 440
Количество привилегированных акции (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	2 349	2 238

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 июле 2011 года Компания произвела начисление дивидендов за IV квартал 2010 и I квартал 2011г. с выплатой дивидендов с 1 августа 2011г.

(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>	30 сентября 2011 г. акций	30 сентября 2010 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	3 517 772	3 517 472
Влияние акций, выпущенных за период	-	-
Средневзвешенное количество акций за период	<u>3 517 772</u>	<u>3 517 472</u>
<u>Привилегированные акции</u>	30 сентября 2011 г. акций	30 сентября 2010 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	119 027	119 027
Влияние акций, выпущенных за период	-	-
Средневзвешенное количество акций за период	<u>119 027</u>	<u>119 027</u>
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций	30 сентября 2011 г. акций	30 сентября 2010 г. акций
Средневзвешенное количество простых акций	3 517 772	3 517 472
Средневзвешенное количество привилегированных акций	119 027	119 027
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций за период	<u>3 636 799</u>	<u>3 636 499</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

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

	30 сентября 2011 г. акций	30 сентября 2010 г. акций
Чистый доход	5 699 500	4 029 402
Прибыль причитающаяся держателям привилегированных акций	-	-
Прибыль, причитающаяся держателям простых и привилегированных акций	<u>5 699 500</u>	<u>4 029 402</u>
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций	<u>3 636 799</u>	<u>3 636 499</u>
Базовая прибыль на акцию, тыс.тенге	<u>1 567</u>	<u>1 108</u>

15 Займы и проценты по ним

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

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Долгосрочные обязательства	<u>6 941 001</u>	<u>7 376 747</u>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	66 001	71 952
Кредиторская задолженность по займам	6 875 000	6 875 000
Кредиторская задолженность по процентам		-
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами		321 696
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами		108 099
Краткосрочные обязательства	<u>1 612 029</u>	<u>1 496 280</u>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	82 081	62 998
Кредиторская задолженность по займам	507 800	507 800
Кредиторская задолженность по процентам	22 148	22 148
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	1 000 000	732 543
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами		170 791

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

В апреле 2011 года АО «Евразийский банк» связанная сторона, предоставила не целевой заём (пополнение денежных средств), выраженный в тенге, на сумму 1 100 млн.тенге, в сентябре 2011 года заём погашен в полном объёме.

В апреле 2011 года ТОО «Сары-Арка Спецкокс» осуществила погашение полученного займа ТОО «ENRC Credit» в ускоренном режиме относительного утверждённого графика платежей.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

16 Прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	327 170	327 170
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	327 170	327 170
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	2 302 592	2 161 353
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	587 091	541 394
<i>Резерв на обучение</i>	891 406	848 596
<i>Исторические затраты</i>	12 259	11 046
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	811 834	760 317
	2 629 760	2 488 523
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	235 173	143 587
<i>в т.ч. Резерв на отпуск</i>	148 447	143 587
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	86 726	-
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	3 222	20 232
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	3 222	20 232
Краткосрочные оценочные обязательства	163 036	27 600
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	155 083	-
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	7 953	27 600
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств	353 623	390 202
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	78 516	115 970
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	275 107	274 232
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	189 976	230 785
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	14 548	49 222
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	18 729	28 907
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	156 699	152 656
Прочие краткосрочные обязательства	10 945	3 633
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-	-
	955 975	816 039

(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 2011 года ставка дисконта составила 7,872%.

(б) Резервы по обучению сотрудников

Согласно условиям контрактов о недропользовании, Группа 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. По состоянию на 30 сентября 2011 года, ставка дисконта составила 7,872%.

(в) 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 2011 года, ставка дисконта составила 7,872%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 7,1%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 30 сентября 2011 года сумм на восстановление участка составила 663 339 тысяч тенге.

(г) 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 7,872%, 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:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

	30 сентября 2011 г. %	31 декабря 2010 г. %
Ставка дисконта	7,872	7,872
Будущий рост заработной платы	8,0	8,0
Коэффициент текучести кадров	14,21	14,21
Средний коэффициент смертности	0,7	0,7

17 Отсроченный подоходный налог

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	1 698 759	1 698 759
	1 698 759	1 698 759

18 Текущие налоги к выплате

	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН	53 424	
Налог на сверхприбыль	2 689 796	2 188 688
Индивидуальный подоходный налог	14 369	28 642
НДС	326 087	352 638
Социальный налог	11 464	1 786
Прочие налоги	-	-
Обязательства по социальному страхованию	8 385	11 669
Исторические затраты	6 365	12 813
Прочие обязательные платежи в бюджет	69 447	86 490
	3 179 337	2 682 726

19 Авансы полученные

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	490 782	378 246
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	107 781	26 675
Авансы, полученные за услуги	3 008	3 345
Авансы, полученные за услуги связанные стороны	4 008	74
	605 581	408 340

20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	43 916	9 046
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	37 465	-
Расчеты за выполненные работы	21 618	20 607
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	12 640	11 320
	115 639	40 973

21 Доходы

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	30 сентября 2010 г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	13 940 970	9 477 458
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	3 653 311	2 841 744
Доход от основной деятельности (оказание ж.д. услуг)	1 332 399	1 003 105
	18 926 680	13 322 307

22 Себестоимость реализации

	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	30 сентября 2010 г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	1 790 919	1 483 478
Материалы	1 864 343	1 290 707
Амортизация основных средств	1 512 522	1 253 087
Ремонт и техническое обслуживание	581 200	468 234
Электроэнергия	330 468	246 863
Прочие налоги и платежи в бюджет	329 784	224 697
Страхование	61 069	59 132
Охрана объектов	62 472	52 096
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	133 781	94 668
Прочие расходы	319 325	309 671
	6 985 883	5 482 633

23 Административные расходы

	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по выплате заработной платы	264 120	223 118
Расходы на развитие инфраструктуры, спонсорские и благотворительные цели	28 930	38 228
Налоги, кроме подоходного налога	61 270	35 027
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	42 678	61 702
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудиторские, консультационные)	53 680	16 416
Износ и амортизация	31 780	24 986
Услуги банка	18 540	19 184
Услуги связи	9 563	10 377
Командировочные, представительские расходы	6 826	11 043
Штрафы и пени	20 886	25 157
Резерв по сомнительным счетам	-	1 992
Прочее	25 978	38 238
	564 251	505 468

24 Расходы по реализации

	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Содержание отдела сбыта и ВЭД	14 811	11 312
	14 811	11 312

25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Финансовые доходы	117 221	37 174
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	24 045	26 090
доход от вложения инвестиций	93 176	-
доход по курсовой разнице	-	11 084
Финансовые расходы	866 239	330 840
в т.ч. расходы по вознаграждению	725 689	216 227
расходы от изменения справедливой стоимости	138 341	114 613
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям	-	-
убыток по курсовой разнице	2 209	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2011 года

	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие доходы	14 681	98 538
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	12 539	26 609
арендный доход	2 142	-
доход от прочей реализации	-	-
доход от продажи основных средств	-	-
прочий доход	-	71 929
Прочие расходы	38 038	21 983
в т.ч. убыток от продажи основных средств	3 859	595
убыток по объектам социальной сферы	29 126	21 388
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 2011 года

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

тыс. тенге	Ср. ставка вознаграждения										Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость	
	30 сентября 2011 г.	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет			
АКТИВЫ													
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	6%	6%								2 418 826	2 418 826	711 730	
<i>Тенге</i>										2 418 826	2 418 826	711 730	
<i>Доллар США</i>													
Срочные депозиты	1%	1%	2 452								2 452	2 452	
<i>Тенге</i>			2 452								2 452	2 452	
<i>Доллар США</i>													
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Заем:	12,0%	13,0%		(529 948)	(3 750 000)	(3 750 000)	(3 125 000)				(7 404 948)	(7 404 948)	
<i>Тенге</i>				(529 948)	(3 750 000)	(3 750 000)	(3 125 000)				(7 404 948)	(7 404 948)	
<i>Доллар США</i>													
Заем связанные стороны:	0,0%	7,872%		(1 000 000)							(1 000 000)	(1 000 000)	
<i>Тенге</i>				(1 000 000)							(1 000 000)	(1 000 000)	
<i>Доллар США</i>													
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	7,872%		(88 032)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)	(320 135)	(148 082)	
<i>Тенге</i>				(88 032)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)	(320 135)	(148 082)	
<i>Доллар США</i>													
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%		(127 591)							(127 591)	(127 591)	
<i>Тенге</i>				(127 591)							(127 591)	(127 591)	
<i>Доллар США</i>													
Итого				(1 745 571)	(3 755 951)	(3 130 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)	(8 852 673)	(8 680 620)	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2011 года

31 декабря 2010 г.

тыс. тенге	Ср. ставка вознаграждения										Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость	
	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет				
АКТИВЫ													
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	6%	6%							2 419 577		2 419 577	711 640	711 640
<i>Тенге</i>									2 419 577		2 419 577	711 640	711 640
<i>Доллар США</i>													
Срочные депозиты	1%	1%	2 452								2 452	2 452	2 452
<i>Тенге</i>			2 452								2 452	2 452	2 452
<i>Доллар США</i>													
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Заем:	12,0%	12,0%	(22 148)	(507 800)	(3 750 000)	(3 125 000)					(7 404 948)	(7 404 948)	(7 404 948)
<i>Тенге</i>			(22 148)	(507 800)	(3 750 000)	(3 125 000)					(7 404 948)	(7 404 948)	(7 404 948)
<i>Доллар США</i>													
Заем связанные стороны:	12,0%	12,0%	(580 988)	(322 346)	(429 794)						(1 333 128)	(1 333 128)	(1 333 128)
<i>Тенге</i>			(580 988)	(322 346)	(429 794)						(1 333 128)	(1 333 128)	(1 333 128)
<i>Доллар США</i>													
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	7,872%	(62 998)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)		(301 052)	(134 951)	(134 951)
<i>Тенге</i>			(62 998)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)		(301 052)	(134 951)	(134 951)
<i>Доллар США</i>													
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%	(65 547)								(65 547)	(65 547)	(65 547)
<i>Тенге</i>			(65 547)								(65 547)	(65 547)	(65 547)
<i>Доллар США</i>													
Итого			(731 681)	(836 097)	(4 185 746)	(3 130 951)	(5 951)	(5 951)	(208 297)		(9 140 675)	(8 938 574)	(8 938 574)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2011 года

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 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	
	30.09.2011 г. тыс. тенге	31.12.2010 г. тыс. тенге	30.09.2011 г. тыс. тенге	31.12.2010 г. тыс. тенге	30.09.2011 г. тыс. тенге	31.12.2010 г. тыс. тенге	30.09.2011 г. тыс. тенге	31.12.2010 г. тыс. тенге
Активы								
Денежные средства	531 021	126 005	64	13	37	35	77 516	32 596
Производные финансовые инструменты								
Займы клиентам								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94 322	10 979					92 190	1 001
Прочие активы								
Итого активов	625 343	136 984	64	13	37	35	169 706	33 597
Обязательства								
Кредиты и займы								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(226)	(66)		(532)			(28 889)	
Займы								
Прочие обязательства	(1 111 992)	(1 058 237)						
Итого обязательства	(1 112 218)	(1 058 303)		(532)			(28 889)	
Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода	(486 875)	(921 320)	64	(519)	37	35	140 807	33 597

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	1 долл. США 30.09.2011 г.	1 евро 30.09.2011 г.	1 англ.фунт 30.09.2011 г.	1 рос.рубль 30.09.2011 г.
Тенге	147,87	201,72	231,79	4,64

	1 долл. США 31.12.2010 г.	1 евро 31.12.2010 г.	1 англ.фунт 31.12.2010 г.	1 рос.рубль 31.12.2010 г.
Тенге	147,40	195,23	228,46	4,84

Укрепление курса тенге на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 сентября 2011г. 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 2010 года анализировались на основе тех же принципов.

	Собственный капитал тыс. тенге	Прибыль или убыток тыс. тенге
2011 г.		
Доллар США	(48 687)	(48 687)
Российский рубль	14 081	14 081
Евро	6	6
Английский фунт	4	4
2010 г.		
Доллары США	(92 132)	(92 132)
Российские рубли	3 360	3 360
Евро	(52)	(52)
Английский фунт	4	4

(г) Процентный риск (Структура)

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

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2011 г. тыс. тенге	31 декабря 2010 г. тыс. тенге
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	714 182	714 092
Финансовые обязательства	(8 553 030)	(8 873 027)
	(7 838 848)	(8 158 935)

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 существенного 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 2011 года и 31 декабря 2010 года, представлены ниже:

тыс. тенге	30 сентября 2011 г.				31 декабря 2010 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		711 730	877 580	1 589 310		711 640	31 714	743 354
Инвестиции		7 193 778	2 000	7 195 778		7 397 383	2 000	7 399 486
Торговая дебиторская задолженность	313		32 940	33 253		3 008	2 033	5 041
Авансы выданные			1 052 945	1 052 945			379 433	379 433
Прочая дебиторская задолженность		30 134		30 134		11 077		11 077
Денежные средства и их эквиваленты		1 056 396		1 056 396		461 100		461 100
Обязательства								
Займы и проценты по ним	1 000 000			1 000 000		250 000	1 083 129	1 333 129
Расчёты с поставщиками и подрядчиками			50 105	50 105			11 319	11 319
Авансы полученные	81 878		29 911	111 789	74		26 675	26 749

тыс. тенге	30 сентября 2011 г.				30 сентября 2010 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	2 786 945		2 542 199	5 329 144	2 074 638		2 032 681	4 107 320
Себестоимость реализации		61	380 248	380 309		54	547 153	247 207
Прочие доходы	12 451		7 148	19 600	10 791		2 779	13 570
Административные расходы		17 875	7 092	24 967		18 701	6 272	24 974
Расходы по реализации								
Финансовые доходы		23 763		23 763		26 090		26 090
Финансовые расходы		43 856	17 380	61 237		48 179	106 581	154 760

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.