

АО «SAT&Company»

**Пояснительная записка к консолидированной финансовой
отчетности**

за 3 квартал 2015 года

Общая информация

Организация и основная деятельность

АО «Sat&Company» (далее «Общество») - акционерное общество в значении, определенном в Гражданском кодексе Республики Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050008, ул. Муканова, 241. Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность включает финансовые показатели Общества и ее дочерних предприятий (совместно – «Группа»).

Основными видами деятельности Группы, по состоянию на 30 сентября 2015 года являются:

Компания/дочернее предприятие	Основная деятельность
АО «Sat&Company»	Инвестиционная деятельность
ТОО «Таразский металлургический завод»	Металлургическое производство
ТОО «KARUAN»	Недропользование
ТОО «СарыаркаMining»	Недропользование
ТОО «Арман 100»	Недропользование
ТОО «ЦАИКК»	Инвестиционная деятельность
АО «SAT&CoHOLDING A.S.»Турция	Торговая деятельность
ShalkiyaZinc N.V.(Нидерланды)	Инвестиционная деятельность
SAT&Co Netherlands (Нидерланды)	Инвестиционная деятельность
ТОО ФНК «Ертыс»	Развитие проекта переработки кобальт- никелевых руд
ТОО «Казникель»	Разведка кобальт никелевых руд
АО «Темиртауский Электрометаллургический комбинат» (ТЭМК)	Металлургическое производство, недропользование
ТОО « SAT Engeneering»	Ремонтно-строительные работы
ТОО «Axem Investment»	Производство минеральных удобрений

ТОО «Sat&Company» было образовано в октябре 2001 года, в 2006 году преобразовано в Акционерное Общество.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Деятельность Группы подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса как в Казахстане, так и за пределами республики. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществления контрактных прав.

Прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Основа подготовки консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (интерпретациями IFRS и IFRIC), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), включая IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Учитывает разделы казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по стандартам IFRS.

По мнению руководства Группы, все корректировки, необходимые для достоверного представления консолидированного финансового положения, консолидированных результатов деятельности и консолидированных денежных потоков за 3 квартал 2015 года, были включены в данную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Новые учетные положения

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2014 году и принятые Группой

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27: «Инвестиционные предприятия»**
 Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
 Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32: «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
 Применяются ретроспективно.
 Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.
 Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36: «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**
 Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.
 Поправки учтены в финансовой отчетности Группы.

Стандарты и интерпретации действующих стандартов, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, но не касающиеся деятельности Группы не описаны в данном разделе.

Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу, не были досрочно приняты Группой не описаны в данном разделе..

Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не касаются операционной деятельности Группы не описаны в данном разделе.

Основы консолидации

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 сентября 2015 года, а также финансовые показатели Группы за период, закончившийся 30 сентября 2014 и 30 сентября 2015 годов.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право, прямо или косвенно, определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического перехода контроля до даты его прекращения.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании.

Операции, исключаемые при консолидации

Все внутригрупповые счета и операции, а также нереализованные доходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные доходы от операций с ассоциированными предприятиями и предприятиями, находящимися под совместным контролем, элиминируются в соответствии с размером доли Группы в данных предприятиях. Нереализованные доходы от операций с ассоциированными предприятиями элиминируются из инвестиций в ассоциированные предприятия. Нереализованные убытки элиминируются так же как нереализованные доходы за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения Общества и валютой, используемой при составлении данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

Использование оценок и суждений

Для подготовки данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Основные положения учётной политики

При подготовке консолидированной промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, которые возникают при пересчете, признаются в отчете о совокупной прибыли.

Основные средства*Признание и последующая оценка*

Основные средства, отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Износ

На землю износ не начисляется. Горнорудные активы амортизируются производственным методом исходя из оценочных экономически целесообразных извлекаемых запасов, к которым они относятся. Износ прочих объектов основных средств, рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до

их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Обесценение

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Разведочные и оценочные активы

Признание и последующая оценка

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. При необходимости разведочные и оценочные активы включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучением, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Разведочные и оценочные активы перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Обесценение разведочных и оценочных активов

Группа проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость разведочных и оценочных активов превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости разведочных и оценочных активов за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;

- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения разведочные и оценочные активы, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва на обесценение такой задолженности. Резерв на обесценение задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных доказательств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму полностью в изначально установленный срок. Резерв отражается через прибыль и убыток за год. Основным фактором, учитываемым Группой при оценке обесценения дебиторской задолженности, является её просроченность.

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроком погашения менее трёх месяцев.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы впоследствии отражаются по амортизируемой стоимости; разница между суммой полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью к погашению признается в прибыли и убытке в течение периода займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Займы отражаются в составе краткосрочных обязательств при отсутствии у Группы безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов, первоначально отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Полученные авансы отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит поток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена достаточно достоверно. Доход, связанный с реализацией товаров, признается в отчете о доходах и расходах с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар.

Доходы от финансирования

Доходы от финансирования включают в себя процентный доход от инвестиций и доходы по депозитам. Процентный доход признается по мере начисления, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают в себя расходы по процентам на займы, расходы по облигациям и привилегированным акциям, амортизацию дисконта по провизиям. Все расходы по процентам и прочие затраты, понесенные в связи с займами, учитываются по мере их возникновения в составе расходов по финансированию.

Подходный налог

Подходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отложенный налоги. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Дивиденды

Дивиденды по простым акциям признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционерами.

Дивиденды по привилегированным акциям признаются обязательством на каждую отчетную дату в течение года между выплатами, из расчета 1 тенге на 1 акцию.

Далее приводится раскрытие статей финансовой отчетности, данные приведены в тысячах тенге.

Раскрытие статей консолидированного отчета о совокупной прибыли.

Доходы от реализации

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Реализация металла	2 540 964	3 818 318
Реализация карбида кальция	2 369 217	1 496 824
Реализация известняка	1 073 624	1 144 429
Реализация марганцевого концентрата	470 535	425 554
Реализация электродной массы		345 941
Прочие	923 094	155 708
Итого	7 377 434	7 386 774

Доходы по направлениям реализации

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Республика Казахстан	7 265 635	5 193 431
Российская Федерация	46 054	1 710 599
Молдова	14 813	156 353
Другие регионы	50 932	326 391
Итого	7 377 434	7 386 774

Себестоимость реализации

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Электроэнергия	1 701 882	1 389 726
Материалы и запасы	2 041 260	2 708 998
Накладные расходы	-	2 124
Заработная плата и связанные расходы на персонал	1 022 141	988 503
Услуги вспомогательных цехов		10 941
Вскрышные работы	217 655	109 689
Износ, истощение и амортизация основных средств	216 017	230 235
Топливо, ГСМ	144 386	185 581
Налоги	108 853	98 448
Ремонт и обслуживание	152 923	182 068
Аренда площадей и техники	133 621	37 493
Плата за пользование вагонами	51 601	8 928
Транспортировка	15 419	3 768
Командировочные расходы	2 599	135
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	-118 120	-445 352
Обесценение ОС и НМА	-	
Прочие	414 488	84 566
Итого	6 104 725	5 595 851

Расходы по реализации

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Транспортировка	196 213	233 181
Заработная плата	24 836	24 862
Материалы	34 103	42 104
Аренда и услуги ЖД	14 882	
Прочие	49 467	24 543
Итого	319 501	324 690

Административные расходы

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Заработная плата и связанные расходы	660 258	809 762
Амортизация и износ	458 400	396 348
Штрафы и пени	50 575	93 738
Налоги и сборы	171 664	215 548
Охрана	124 502	135 701
Связь и коммунальные услуги	68 998	112 831
Спонсорская и прочая финансовая помощь	211 780	139 964
Информационные, консультационные, юридические и прочие услуги	88 838	151 614
Арендная плата		35 982
Командировочные расходы	11 220	21 141
Материалы	25 245	43 510
Банковские услуги	8 601	13 760
Резерв по дебиторской задолженности		
Прочие	379 712	214 917
Итого	2 259 793	2 384 816

Прочие операционные доходы

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Доход от курсовой разницы	520 346	1 253 562
Доход от реализации инвестиций и объединения бизнеса	333 802	1 233 086
Доход от реализации основных средств	320 606	378 632
Реализация лома и прочих товаров		696 428
Амортизация доходов будущих периодов		571 805
Доход от списания кредиторской задолженности		443 978
Прочие, в т.ч. восстановление обесценения дебиторской з-ти	5 588 138	522 959
Итого	6 762 892	5 100 450

Прочие операционные расходы

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Убыток от курсовой разницы	8 287 054	3 615 373
Расходы от выбытия инвестиций		2 163 781
Расходы от выбытия основных средств	311 499	176 199
Прочие (материалы)	87 550	896 834
Итого	8 686 103	6 852 187

Доходы от финансирования

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	47 812	6 100
Проценты по депозитам	5 720	76
Прочие (гос. субсидии на возн. банка)	230 925	
Итого	284 457	6 176

Расходы по финансированию

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Расходы по процентам банковских кредитов	1 565 173	1 983 151
Расходы по выплате купонов	770 098	942 828
Восстановление дисконта		128 404
Прочие		159 205
Итого	2 335 271	3 213 588

Раскрытие статей консолидированного баланса.**Краткосрочные активы****Денежные средства и их эквиваленты**

На 30 сентября 2015 года денежные средства составляют 132 302 тыс. тенге. Все деньги находятся на текущих счетах в банках и не ограничены в использовании.

Прочие краткосрочные финансовые активы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Финансовая помощь	55 015 794	52 389 123
За минусом резерва по сомнительным требованиям	-7 976 921	-12 751 052
Итого	47 038 873	39 638 071

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Задолженность покупателей и заказчиков	1 656 070	1 681 200
Краткосрочные авансы выданные	1 748 729	1 008 703
Прочие	790 032	1 019 461
За минусом резерва по сомнительным требованиям	-108 365	-31 687
Итого	4 086 466	3 677 677

Прочие краткосрочные активы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
НДС зачетный	559 471	910 436
Прочие	279 910	18 024
Итого	839 381	928 460

Активы, предназначенные для продажи

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Активы АО «SAT&Company»	484 168	505 625

Запасы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Готовая продукция	1 439 953	1 159 084
Сырье и материалы	599 599	1 054 008
Незавершенное производство	58 395	213 304
Товары	36 692	
Прочие	269 448	53 996
За минусом резерва	-179 397	-96 585
Итого	2 224 690	2 383 807

Долгосрчные активы**Инвестиционное имущество**

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Имущество SAT&Company	1 098 432	1 098 432
Имущество ТЭМКа		602 977
Итого	1 098 432	1 701 409

Разведочные и оценочные активы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Разведочные и оценочные активы на начало года	0	1687 142
Амортизация разведочных и оценочных активов		-542 390
Приобретение разведочных и оценочных активов		
Обесценение		-1 144 752
Балансовая стоимость на конец периода	0	0

Нематериальные активы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Право недропользования	1 668 669	1 668 669
Прочие	16 748	24 851
Итого	1 685 417	1 693 520

Прочие долгосрчные активы

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Авансы, выплаченные за основные средства	205 544	222 116
Долгосрчная часть НДС зачетного	967 634	712 489
Прочая долгосрчная дебиторская задолженность	29 673	212 538
Деньги, ограниченные в использовании	13 434	33 410
Прочие	18 008	1 163
Итого	1 234 293	1 181 716

Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на начало	4 068 657	9 782 810	10 971 724	1 877 140	4 120 277	30 820 608
Накопленный износ и обесценение	- 776 728	- 4 510 139	- 5 503 856	- 887 101	- 2 029 754	- 13 707 578
Балансовая стоимость на начало периода	3 291 929	5 272 671	5 467 868	990 039	2 090 523	17 113 030
Поступления		191	72 312	14 050	275 681	362 234
Выбытия	- 5 403		- 245 841	- 260 206		- 511 450
Расходы по износу		- 40 192	- 161 372	- 174 518		- 376 082
Износ по выбытиям			103 510	79 776		183 286
Первоначальная стоимость на конец	4 063 254	9 783 001	10 798 195	1 630 984	4 395 958	30 671 392
Накопленный износ и обесценение	- 34 962	- 4 550 331	- 5 561 718	- 981 843	- 2 029 754	- 13 900 374
Балансовая стоимость на конец периода	4 028 292	5 232 670	5 236 477	649 141	2 366 204	16 771 018

По состоянию на 30 сентября 2015 года основные средства балансовой стоимостью 16 195 333 тыс. тенге служат залоговым обеспечением банковских займов.

Краткосрочные обязательства

Займы

Займы	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
АО «Сбербанк России»		19 307
АО «АльянсБанк»		1 270 735
Народный Банк РК	208 777	426 496
АО Forte BANK	1 132 762	
Итого	1 345 916	1 716 538

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Займы от сторонних компаний	3 847 017	3 236 445
Начисленные вознаграждения по займам	709 846	1 244 979
Текущая часть облигационного займа	928 130	920 848
Прочая финансовая задолженность	1 273 705	196324
Итого	6 758 698	5 598 596

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	5 208 701	5 063 937
Прочая кредиторская задолженность	800 676	40 521
Итого	6 009 377	5 104 458

Прочие краткосрочные обязательства

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Краткосрочные авансы полученные	2 003 094	1 733 639
Обязательства по налогам	274 044	263 444
Краткосрочная часть доходов будущих периодов	56 657	218 623
Прочие	66 278	331 441
Итого	2 400 073	2 547 147

Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Обязательства АО «SAT Komir»	4 540 519	4 312 772

Долгосрочные обязательства**Займы**

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
АО «Сбербанк России»	21 471 624	14 479 847
Народный Банк	2 122 567	2 122 567
MODERNE IND TECHN NEDERLAND BV		1 680 920
Итого	23 594 191	18 283 334

Прочие долгосрочные обязательства

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Долговой компонент привилегированных акций	3 718 096	3 718 061
Доходы будущих периодов	2 331 979	2 331 982
Прочие		79 860
Итого	6 050 075	6 129 903

Выпущенные облигации

У общества зарегистрированы два выпуска облигаций.

Первый выпуск

3 января 2008 года Общество выпустило 150 млн. купонных облигаций без обеспечения, номинальной стоимостью 100 тенге. Облигации подлежат погашению через тринадцать лет с даты выпуска по номинальной стоимости. Выплата вознаграждения, начиная с 13 купонного периода будет осуществляться один раз в год в течении 10 дней, начиная с 03 июля, года, следующего за завершённым купонным периодом. Ставка вознаграждения на 14 купонный период, заканчивающийся 03 января 2016 года 9,4 % годовых. На 30 сентября 2014 года облигации в обращении в количестве 119 976 047 штук.

На дату размещения облигаций Общество признало дисконт. Дисконт амортизируется методом эффективной процентной ставки, которая определяется на каждую дату выплаты купона.

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Облигации по номинальной стоимости	11 997 605	11 997 605
дисконт	-354 710	-376 719
Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств по первому облигационному займу	11 642 894	11 620 886

Второй выпуск

2 августа 2012 года Общество выпустило 60 млн. купонных облигаций без обеспечения, номинальной стоимостью 100 тенге. Облигации подлежат погашению через девять лет после даты выпуска по номинальной стоимости.

Выплата вознаграждения, начиная с четвертого купонного периода осуществляется один раз в год в течении 10 дней, начиная с 3 августа, года, следующего за окончанием купонного периода. Ставка вознаграждения на первый год обращения облигаций – 12% годовых от номинальной стоимости облигаций. Начиная со второго года обращения ставка вознаграждения по облигациям - плавающая, зависящая от уровня инфляции, определяемая каждые 6 месяцев. Значение верхнего предела устанавливается на уровне $\max = 12\%$ (двенадцать процентов) годовых от номинальной стоимости облигации, нижнего $\min = 3\%$ (три процента) годовых от номинальной стоимости облигации.

Ставка вознаграждения на 5 купонный период, заканчивающийся 02 февраля 2016 года 10,5 % годовых. На 30 сентября 2015 года облигации в обращении в количестве 11 855 880 штук.

На дату размещения облигаций Общество признало премию, которая амортизируется методом эффективной процентной ставки, определяемой на каждую дату выплаты купона.

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Облигации по номинальной стоимости	1 185 588	1 185 588
премия	58 575	64 223
Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств по второму облигационному займу	1 244 163	1 249 811
Всего балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств	12 887 057	12 862 319

Капитал

Собственный капитал Общества на отчетную дату составил 10 246 716 тыс. тенге, который состоит из акционерного капитала, долгового компонента привилегированных акций, выкупленных собственных акций, резервного капитала и нераспределенной прибыли

Общее количество объявленных к выпуску простых и привилегированных акций составило 3 000 000 000 (три миллиарда) штук и 750 000 000 (семьсот пятьдесят миллионов) штук, соответственно.

Акционерный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 31 585 624 тыс. тенге и включал:

- размещенные простые акции в количестве 1 236 328 180 штук, на сумму 19 400 715 тыс. тенге;
- размещенные привилегированные акции в количестве 392 649 871 штук, на сумму 12 184 909 тыс. тенге.

Из капитала, сформированного размещением привилегированных акций, выделен долговой компонент в сумме 3 718 096 тыс. тенге.

По состоянию на отчетную дату количество выкупленных акций составило:

- простых 10 445 774 штук на сумму 618 111 тыс. тенге,
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

Резервный капитал включает пересчитанный результат приобретения инвестиций в размере -11 290 420 и влияние курсовых разниц в размере -690 806- тыс. тенге и составляет -11 981 226- тыс. тенге.

Накопленный убыток -4 064 245 тыс. тенге.

Доля неконтролирующих собственников -957 230 тыс. тенге

Балансовая стоимость одной простой акции

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Активы всего	76 817 569	75 853 068
Нематериальные активы	1 685 417	1 693 520
Обязательства	66 570 853	60 321 686
Сальдо УК - привилегированные акции	8 466 813	8 466 780
ЧА для простых акций	94 486	5 371 082
Количество простых акций, тыс. штук	1 236 328	1 236 328
Балансовая стоимость акции, тенге	0,08	4,34

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на дату отчета.

Чистые активы рассчитаны как разность между активами за минусом нематериальных активов, обязательств и минус сальдо счета уставного капитала - привилегированные акции в капитале.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции

	На 30 сентября 2015	На 31 декабря 2014
Сумма начисленных дивидендов	0	196 324
Сальдо счета УК (привилегированные акции)	12 184 909	8 466 780
в т. ч. долговая составляющая привилегированных акций в обязательствах	3 718 096	3 718 061
Количество привилегированных акций, тыс. штук	392 650	392 648
Балансовая стоимость акции, тенге	31,03	31,03

Балансовая стоимость одной привилегированной акции рассчитана как отношение сумма начисленных дивидендов плюс сальдо счета уставного капитала с учетом долговой составляющей по привилегированным акциям к количеству привилегированных акций на дату отчета.

Владельцы компании

Акционеры, владеющие десятью и более процентами размещенных простых акций Общества (за вычетом акций, выкупленных Обществом) на отчетную дату.

- Ракишев КенесХамитулы 52,44 %
- Мусинов Роллан Даниялович 23,17 %
- АО ЕНПФ 17,30%

Прибыль на акцию

Доход на акцию рассчитывается путем деления чистого дохода на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении и размещенных по подписке до даты выпуска отчетности. Доход на акцию рассчитан с учетом дробления акций на 20 ноября 2008 года. У Общества нет потенциальных простых акций с разводняющим эффектом.

	3 кв. 2015 года	3 кв. 2014 года
Чистый доход (убыток) акционерам простых акций	-5 284 698	-6 535 612
Средневзвешенное число простых акций в обращении в тыс. штук	1 236 328	1 236 313
Убыток на акцию, относимый акционерам компании (тенге)	-4,28	-5,29

Управление капиталом

Руководство Группы следует политике поддержания уровня капитала, достаточного для обеспечения доверия инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также для сохранения темпов развития бизнеса в будущем. Руководство Группы контролирует показатель нормы прибыли на капитал и 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 отчетных периодов не произошло изменений в политике Группы по управлению капиталом.

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Группа периодически является объектом судебных разбирательств и претензий. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

На 30 сентября 2015 Группа не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.



Сагитова Румия Шафхатовна
Заместитель Председателя Правления
по финансам и инвестициям



Шарабок Надежда Ивановна
Главный бухгалтер