

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

**Консолидированный отчёт о финансовом положении**  
**АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 июня 2012 года.**

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода тыс. тенге	Начало отчётного периода тыс. тенге
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	5	-	3 077 156
Основные средства (балансовая стоимость)	6	16 654 439	15 326 168
Инвестиционная недвижимость		-	-
Инвестиции в совместное предприятие		4 825 064	4 819 196
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	2 000	2 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 598 120	1 431 446
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>23 079 623</b>	<b>24 655 966</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	1 805 031	1 186 781
Торговые дебиторские задолженности	10	504 045	553 410
Авансы выплаченные	11	530 176	439 815
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 799 071	3 403 421
Другая дебиторская задолженность	13	242 614	1 541 073
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>5 880 937</b>	<b>7 124 500</b>
<b>Итого активов</b>		<b>28 960 560</b>	<b>31 780 466</b>

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

	<u>Прим.</u>	<b>Конец отчётного периода тыс. тенге</b>	<b>Начало отчётного периода тыс. тенге</b>
<b>III. Собственный капитал</b>			
Уставной капитал		9 540 292	9 540 291
Эмиссионный доход		188 566	188 565
Нераспределенный доход (убыток)		5 009 415	2 047 391
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		<b>14 738 273</b>	<b>11 776 247</b>
Доля меньшинства		-	-
<b>Итого капитал</b>		<b>14 738 273</b>	<b>11 776 247</b>
<b>Балансовая стоимость 1 простой акции, в тенге</b>		<b>4 152</b>	<b>2 435</b>
<b>Балансовая стоимость 1 привилегированной акции, в тенге</b>		<b>2 359</b>	<b>2 811</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства, включающие выплаты процентов</b>			
Кредиты и займы	<b>15</b>	5 600 550	3 494 323
Резервы	<b>16</b>	1 403 435	3 075 424
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Прочая кредиторская задолженность			
Отсроченный налог	<b>17</b>	2 074 284	1 669 617
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>9 078 269</b>	<b>8 239 364</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и проценты по ним	<b>15</b>	1 757 760	3 917 873
Текущие налоги к выплате	<b>18</b>	1 690 007	4 492 937
Авансы полученные	<b>19</b>	477 499	634 371
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<b>20</b>	690 565	44 779
Прочая кредиторская задолженность	<b>16</b>	528 187	2 674 895
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 144 018</b>	<b>11 764 855</b>
<b>Итого пассивов</b>		<b>28 960 560</b>	<b>31 780 466</b>

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

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**

**за период с 1.01.2012г. по 30.06.2012г.**

	<u>Прим.</u>	<b>Отчётный период</b>	<b>Предыдущий период</b>
		<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
Доход от основной деятельности (выручка)	21	16 833 159	12 024 904
Себестоимость реализованной готовой продукции	22	(8 957 681)	(4 414 883)
<b>Валовый доход</b>		<b>7 875 478</b>	<b>7 610 021</b>
<b>Расходы периода</b>		(889 954)	(873 855)
Общие и административные расходы	23	(448 170)	(375 223)
Расходы по реализации	24	(10 526)	(9 407)
Расходы по вознаграждению	25	(431 258)	(489 225)
Прочий доход (убыток) от неосновной деятельности	25	(1 251)	(11 485)
Обесценение инвестиции в совместное предприятие			-
<b>Доход (убыток) от операционной деятельности деятельности</b>		<b>6 984 273</b>	<b>6 724 681</b>
Финансовые доходы	25	24 863	66 754
Финансовые расходы	25	(19 905)	(92 202)
<b>Доход (убыток) от финансовых операций</b>		<b>4 958</b>	<b>(25 448)</b>
<b>Доход (убыток) до налогообложения</b>		<b>6 989 231</b>	<b>6 699 233</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(2 847 335)	(2 805 606)
<b>Доход (убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения</b>		<b>4 141 896</b>	<b>3 893 627</b>
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом подоходного налога)		-	-
<b>Итого совокупной прибыли за отчетный период</b>		<b>4 141 896</b>	<b>3 893 627</b>
Итого совокупной прибыли, причитающейся:			
Собственникам Компании		4 141 896	3 893 627
Миноритарным акционерам			
<b>Базовая прибыль на акцию, в тенге</b>	14с	<b>1 139</b>	<b>1 071</b>

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

**Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале**

за период с 1.01.2012г. по 30.06.2012г.

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
<b>С-до на 01.01.2012г.</b>	9 540 291	188 565			2 047 391		11 776 248
Изменение в учетной политике					(1 179 873)		(1 179 873)
<b>Пересчитанное с-до на 01.01.2012г.</b>	9 540 291	188 565			867 518		10 596 375
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					4 141 896		4 141 896
Дивиденды							
Убыток от приобретения дочерней компании у связанных стороны находящейся под общим контролем							
Эмиссия акций (изменение УК)	3 002						3002
Выкупленные собственные долевые инструменты	(3 001)	1					(3 000)
<b>С-до на 30.06.2012г.</b>	9 540 292	188 566			5 009 414		14 738 273

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

**Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале**

за период с 1.01.2011г. по 30.06.2011г

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
<b>С-до на 01.01.2011г.</b>	9 540 291	188 565			1 834 987		11 563 843
Изменение в учетной политике							
<b>Пересчитанное с-до на 01.01.2011г.</b>	9 540 291	188 565			1 834 987		11 563 843
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					3 893 627		3 893 627
Дивиденды							
Убыток от приобретения дочерней компании у связанных стороны находящейся под общим контролем							
Эмиссия акций (изменение УК)							
<b>С-до на 30.06.2011г.</b>	9 540 291	188 565			5 728 614		15 457 470

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

**1 Общие положения**

**(а) Организационная структура и деятельность**

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

Высший орган управления акционерного общества -общее собрание акционеров  
орган управления – Совет директоров

исполнительный орган – Президент , назначается Советом директоров

Форма собственности АО « Шубарколь комир » - частная

Основной деятельностью Группы является добыча и продажа каменного угля.

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

Группа является стороной по ряду договоров на недропользование:

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

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

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

**б) Организационная структура и деятельность (дочерние предприятия)**

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

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

**в) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
 закончившийся 30 июня 2012 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 июня 2012 и 31 декабря 2011 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении простыми и привилегированными акциями Компании:

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

**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***



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная 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. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

### (б) Иностранная валюта

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

### (в) Финансовые инструменты

#### *Непроизводные финансовые инструменты*

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

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

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

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

### (г) Акционерный капитал

#### Простые акции

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

#### Привилегированные акции

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

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

#### Дивиденды

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

### **(д) Основные средства**

#### **(i) Признание и оценка**

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

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

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

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

#### **(ii) Перевод в категорию инвестиционной недвижимости**

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

**(iii) Последующие затраты**

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

**(iv) Амортизация**

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

Ниже представлены предполагаемые сроки полезной службы:

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

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

**(e) Инвестиционная недвижимость**

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

**(ж) Права на разработку полезных ископаемых**

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

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

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

**(з) Расходы будущих периодов**

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

**(и) Запасы**

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

**(к) Обесценение**

**(i) Финансовые активы**

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

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

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

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

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

**(ii) Восстановление сумм, списанных на убытки от обесценения**

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

**(iii) Нефинансовые активы**

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

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

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

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

**(л) Вознаграждения работникам**

**(i) Долгосрочные вознаграждения работникам**

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

**(i) Отчисления в пенсионный фонд**

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

**(л) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются 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**

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 30 июня 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной отдельной финансовой отчетности. Ни один из новых стандартов и разъяснений не окажут влияния на деятельность Компании.

## **4 Управление финансовыми рисками**

### **(а) Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

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

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

### **(б) Кредитный риск**

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

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

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

### **(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности — это риск того, что Групп 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.



## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года*

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

### **(г) Рыночный риск**

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

### **(i) Валютный риск**

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

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

### **(ii) Процентный риск**

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

### **(iii) Прочие риски изменения рыночной цены**

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

### **(д) Управление капиталом**

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 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.

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

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

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

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

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

Учетная политика Группы

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

Выдержка из Учетной политики Группы

#### **2. Основные средства**

##### **2.1. Определения**

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

##### **2.3.6.2. Метод начисления износа**

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

##### **28.2.5.1. Идентифицируемые активы и обязательства приобретаемой компании**

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

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

#### Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

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

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

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

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

#### Учетная политика Группы

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

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

#### Выдержка из Учетной политики Группы

##### 13.3.1. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается только в случае, если:

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

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

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

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

### 3. Прочие краткосрочные активы (Расходы будущих периодов)

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

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

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

Учетная политика Группы

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

### 4. Отсроченный подоходный налог

Учетная политика АО «Шубарколь Комир»

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

Общество признает отсроченный подоходный налог в отношении статей баланса:

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

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

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

## Бухгалтерский Баланс

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года

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

**5 Нематериальные активы**

тыс. тенге

***Первоначальная стоимость***

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

***Износ***

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

***Балансовая стоимость***

Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	3 285 530
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 077 156
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 года</b>	<b>-</b>

**6 Основные средства**

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b><i>Первоначальная стоимость</i></b>						
Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	7 280 796	6 595 952	6 009 261	490 713	169 406	20 546 128
Поступления	10 822	1 533 344	1 643 531	459 109	926 557	4 573 364
Выбытия	(2 631)	(22 200)	(45 026)	(5 101)	-	(74 959)
Внутреннее перемещение	258 505	396 116	216 024	628	(871 273)	-
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года</b>	<b>7 547 492</b>	<b>8 503 212</b>	<b>7 823 790</b>	<b>945 349</b>	<b>224 690</b>	<b>25 044 533</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2012 года	7 547 492	8 503 212	7 823 790	945 349	224 690	25 044 533
Поступления	-	139 075	301 580	11 707	439 176	891 538
Реклассификация	-	-	-	1 842 167	-	1 842 167
Выбытия	(2 131)	(89 888)	(165 961)	(16 607)	-	(274 587)
Внутреннее перемещение	157 017	9554	133 108	(5)	(299 674)	-
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2012 года</b>	<b>7 702 378</b>	<b>8 561 953</b>	<b>8 092 517</b>	<b>2 782 611</b>	<b>364 192</b>	<b>27 503 651</b>
<b><i>Износ</i></b>						
Остаток на 1 января 2011 года	2 273 128	2 192 149	2 967 630	119 596	-	7 552 504
Амортизационные начисления	573 005	681 258	958 541	27 254	-	2 240 058
Выбытия	(2 040)	(22 074)	(45 026)	(5 056)	-	(74 196)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года</b>	<b>2 844 093</b>	<b>2 851 333</b>	<b>3 881 145</b>	<b>141 794</b>	<b>-</b>	<b>9 718 365</b>
Остаток на 1 января 2012 года	2 844 093	2 851 333	3 881 145	141 794	-	9 718 365
Амортизационные начисления	261 374	455 045	561 815	34 054	-	1 312 288
Реклассификация	-	-	-	91 522	-	91 522
Внутреннее перемещение	(67 283)	67 286	2	(5)	-	-
Выбытия	(2 019)	(89 779)	(165 961)	(15 204)	-	(272 963)
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2011 года</b>	<b>3 036 165</b>	<b>3 283 885</b>	<b>4 277 001</b>	<b>252 161</b>	<b>-</b>	<b>10 849 212</b>
<b><i>Чистая балансовая стои- мость</i></b>						
На 1 января 2011 года	5 007 668	4 403 803	3 041 631	371 116	169 406	12 993 624
На 31 декабря 2011 года	4 703 399	5 651 879	3 942 645	803 555	224 690	15 326 168
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>4 666 213</b>	<b>5 278 068</b>	<b>3 815 516</b>	<b>2 530 450</b>	<b>364 192</b>	<b>16 654 439</b>
В том числе, в залоговом обеспечении по займу	1 204 134	2 352 640	1 390 984	3 828	-	4 951 587

## 7 Инвестиции

### а) Инвестиции в совместные предприятия

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

### б) Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2011 году: 2,000 тысячи тенге) составляют 0.0076% доли участия в ТОО «Евразийское кредитное товарищество», учитываемой по первоначальной стоимости. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных значений справедливой стоимости вследствие неопределенности будущих потоков денежных средств данного товарищества. По мнению руководства, вероятность того, что справедливая стоимость данных инвестиций по состоянию на 30 июня 2012 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

## 8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	823 606	850 993
Авансы, выплаченные за основные средства	774 514	580 453
	<b>1 598 120</b>	<b>1 431 446</b>

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**

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
Готовая продукция и товары для перепродажи	652 439	272 196
Сырье и расходные материалы	378 899	436 644
Топливо	442 006	303 688
Запасные части	303 960	138 266
Строительные материалы	24 053	32 214
Прочие материалы	3 674	3 773
	<b>1 805 031</b>	<b>1 186 781</b>

**10 Торговая дебиторская задолженность**

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
Торговая дебиторская задолженность	499 951	447 988
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	4 180	105 510
Резерв по сомнительным требованиям	(86)	(87)
	<b>504 045</b>	<b>89 302</b>

**11 Авансы выплаченные**

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
Авансы, выплаченные за ТМЦ	317 349	148 812
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	2 812	12 684
Авансы, выплаченные за услуги	178 803	154 130
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	31 212	124 189
	<b>530 176</b>	<b>439 815</b>

**12 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
Денежные средства в банке (в тенге)	964 350	2 439 645
Денежные средства в банке (в валюте)	1 831 165	960 285
Денежные средства, на специальных счетах	2 454	2 454
Наличность в кассе	1 102	1 038
	<b>2 799 071</b>	<b>3 403 421</b>
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>1 679 651</i>	<i>2 920 450</i>

### 13 Другая дебиторская задолженность

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
<b>Предоплата по налогам, всего</b>	<b>180 065</b>	<b>71 479</b>
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	152 300	57 251
<i>НДС</i>	53	50
<i>Прочие</i>	27 712	14 178
<b>Предоплата по страхованию, всего</b>	<b>2 284</b>	<b>12 373</b>
<i>в т.ч. страхование работников</i>	1 299	11 390
<i>страхование автотранспорта</i>	774	942
<i>страхование третьих лиц</i>	14	3
<i>экологическое страхование</i>	197	38
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность работников</b>	<b>3 118</b>	<b>2 957</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность:</b>	<b>35 374</b>	<b>1 448 493</b>
<i>в т.ч. вскрышные работы, подготовительные работы</i>	26 880	1 441 990
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	-	5 132
<i>служебная подписка</i>	-	-
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	8 494	1 371
<b>Краткосрочные вознаграждения к получению</b>	<b>21 773</b>	<b>5 771</b>
<i>В том числе связанные стороны</i>	21 773	5 771
	<b>242 614</b>	<b>1 541 073</b>

### 14 Капитал

#### (а) Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

##### Количество акций

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

**Уставной капитал**

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

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

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

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

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

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

**(б) Балансовая стоимость одной акции**

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

- а. Простые акции
- б. Привилегированные акции первой группы

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

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

### Расчёт балансовой стоимости простой акции

	2012 г.	2011 г.
Активы		
(total assets) TA, тыс.тенге	28 960 560	31 780 466
Нематериальные активы		
(intangible assets) IA, тыс.тенге	-	3 077 156
Обязательства		
(total liabilities) TL, тыс.тенге	14 222 287	20 004 219
Уставный капитал, привилегированные акции		
(preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
<b>Чистые активы для простых акций</b>		
<b>(net asset value) NAV, тыс.тенге</b>	<b>14 606 783</b>	<b>8 567 601</b>
Количество простых акции, за минусом выкупленных		
(number of outstanding common shares) NO <sub>CS</sub> , акций	3 517 772	3 517 772
<b>Балансовая стоимость 1 простой акции</b>		
<b>(book value per common share) BV<sub>CS</sub>, тенге</b>	<b>4 152</b>	<b>2 436</b>

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

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

- BV<sub>PS1</sub> – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

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

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

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

**Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции**

	2012 г.	2011 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам (total dividends) $TD_{PS1}$ , тыс.тенге	149 246	203 132
Уставный капитал, привилегированные акции (preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций (equity with prior claims) EPC, тыс.тенге	<b>280 736</b>	<b>334 621</b>
Количество привилегированных акции, за минусом выкупленных (number of outstanding preferred shares of the first group) $NO_{PS1}$ , акций	119 027	119 027
<b>Балансовая стоимость 1 привилегированной акции (book value per preferred share of the first group) <math>BV_{PS1}</math>, тенге</b>	<b>2 359</b>	<b>2 811</b>

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.

**(e) Дивиденды**

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

В 1 полугодие 2012 года Компания не производила начисление дивидендов.

**(d) Прибыль на акцию**

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

Ниже представлена сверка средневзвешенного количества акций.

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

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

**Привилегированные акции**

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

Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций

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

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

	<b>2012 г. акций</b>	<b>2011 г. акций</b>
Чистый доход	4 141 896	3 893 627
Прибыль причитающаяся держателям привилегированных акций	-	-
Прибыль, причитающаяся держателям простых и привилегированных акций	<b>4 141 896</b>	<b>3 893 627</b>
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций	<b>3 636 802</b>	<b>3 636 799</b>
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>1,139</b>	<b>1,071</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года

**15 Займы и проценты по ним**

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

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>5 600 550</b>	<b>3 494 323</b>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	71 704	71 704
Кредиторская задолженность по займам	5 528 846	3 422 619
Кредиторская задолженность по процентам	-	-
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	-	-
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	-	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 757 760</b>	<b>3 917 873</b>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	77 543	131 429
Кредиторская задолженность по займам	1 658 654	3 764 880
Кредиторская задолженность по процентам	21 563	21 564
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	-	-
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	-	-

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.

**16 Прочая кредиторская задолженность**

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
	<b>тыс. тенге</b>	<b>тыс. тенге</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	381 993	381 993
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	381 993	381 993
<i>Резерв по регрессным искам</i>	-	-
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	1 021 442	2 693 431
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	1 021 079	1 006 996
<i>Резерв на обучение</i>	-	855 666
<i>Исторические затраты</i>	363	-
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	-	830 769
	<b>1 403 435</b>	<b>3 075 424</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года

**Краткосрочные обязательства**

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	257 357	196 889
<i>в т.ч. Резерв на отпуска</i>	202 137	196 889
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	55 220	-
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	5 303	29 970
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	5 303	29 970
<i>Резерв по регрессным искам</i>	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	4 414	33 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	-	-
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	4 414	33 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств		239 887
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	-	127 178
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	-	112 709
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	215 733	237 601
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	13 876	16 189
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	20 234	34 554
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	181 623	186 858
Прочие краткосрочные обязательства	45 380	3 018
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	-	1 934 530
	<b>528 187</b>	<b>2 674 895</b>



**(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 июня 2012 года ставка дисконта составила 7,867%.

**(б) Затраты на восстановление участка**

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

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

**(в) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 17 Отсроченный подоходный налог

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	2 074 284	1 669 617
	<b>2 074 284</b>	<b>1 669 617</b>

### 18 Текущие налоги к выплате

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН	-	112 029
Налог на сверхприбыль	1 324 482	4 049 250
Индивидуальный подоходный налог	18 606	40 212
НДС	249 973	242 080
Социальный налог	12 347	5 119
Прочие налоги	35 226	12 030
Обязательства по социальному страхованию	9 044	13 656
Исторические затраты	9 548	12 592
Прочие обязательные платежи в бюджет	30 781	5 969
	<b>1 690 007</b>	<b>4 492 937</b>

### 19 Авансы полученные

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	370 701	505 846
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	96 285	125 226
Авансы, полученные за услуги	3 982	3 087
Авансы, полученные за услуги связанные стороны	6 531	212
	<b>477 499</b>	<b>634 371</b>

## 20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	80 533	25 369
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	57 748	-
Расчеты за выполненные работы	528 725	5 649
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	23 559	13 761
	<b>690 565</b>	<b>44 779</b>

## 21 Доходы

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	30 июня 2011 г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	9 742 739	8 703 813
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	6 138 672	2 478 389
Доход от основной деятельности (оказание ж.д. услуг)	951 747	842 702
	<b>16 833 159</b>	<b>12 024 904</b>

## 22 Себестоимость реализации

	30 июня 2012 г. тыс. тенге	30 июня 2011 г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	1 408 438	1 153 009
Материалы	1 962 215	1 109 844
Стоимость закупленного кокса для перепродажи	3 581 523	-
Амортизация основных средств	1 243 623	959 284
Ремонт и техническое обслуживание	265 552	302 943
Расходы на обучение	20 608	-
Электричество	269 836	214 836
Прочие налоги и платежи в бюджет	253 640	207 629
Страхование	48 155	39 326
Охрана объектов	47 764	41 522
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	(390 062)	182 224
Прочие расходы	246 389	204 266
	<b>8 957 681</b>	<b>4 414 883</b>

## 23 Административные расходы

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по выплате заработной платы	198 962	172 899
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	72 172	17 356
Налоги, кроме подоходного налога	42 435	41 526
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	35 102	29 193
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудитор- ские, консультационные)	36 098	20 175
Износ и амортизация	23 071	20 573
Услуги банка	10 392	13 854
Услуги связи	5 941	5 928
Командировочные, представительские расходы	7 487	4 695
Штрафы и пени	1 034	20 471
Резерв по сомнительным счетам	-	
Прочее	15 476	28 554
	<b>448 170</b>	<b>375 223</b>

## 24 Расходы по реализации

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Содержание отдела сбыта и ВЭД	10 526	9 407
	<b>10 526</b>	<b>9 407</b>

## 25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Финансовые доходы</b>	<b>24 863</b>	<b>66 754</b>
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	16 903	17 108
доход от вложения инвестиций	7 959	37 521
доход по курсовой разнице	-	12 125
<b>Финансовые расходы</b>	<b>451 163</b>	<b>581 427</b>
в т.ч. расходы по вознаграждению	431 258	489 225
расходы от изменения справедливой стоимости	14 507	92 202
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям	-	-
убыток по курсовой разнице	5 398	-

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

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Прочие доходы</b>	<b>29 979</b>	<b>14 392</b>
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	16 568	8 924
арендный доход	1 947	1 330
доход от прочей реализации	11 464	4 138
доход от продажи основных средств	-	-
прочий доход	-	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>31 230</b>	<b>25 877</b>
в т.ч. убыток от продажи основных средств	245	3 859
убыток по объектам социальной сферы	20 979	19 228
прочий убыток	10 007	2 790

## 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 июня 2012 года

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

30 июня 2012 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				
<b>АКТИВЫ</b>													
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями по снятию	6%	6%							2 701 429		2 701 429		823 606
<i>Тенге</i>									2 701 429		2 701 429		823 606
<i>Доллар США</i>													
Срочные депозиты	1%	1%		2 454							2 454		2 454
<i>Тенге</i>				2 454							2 454		2 454
<i>Доллар США</i>													
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>													
Заем:	13,0%	13,0%		(1 680 216)	(4 107 143)	(1 421 703)							(7 209 063)
<i>Тенге</i>				(1 680 216)	(4 107 143)	(1 421 703)							(7 209 063)
<i>Доллар США</i>													
Заем связанные стороны:													
<i>Тенге</i>													
<i>Доллар США</i>													
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	7,867%		(83 494)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(5 951)	(309 645)		(149 246)
<i>Тенге</i>				(83 494)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(5 951)	(309 645)		(149 246)
<i>Доллар США</i>													
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%		(250 942)									(250 942)
<i>Тенге</i>				(250 942)									(250 942)
<i>Доллар США</i>													
<b>Итого</b>				(2 014 652)	(4 113 094)	(1 427 655)	(5 951)	(5 951)	(202 346)	(5 951)	(7 769 650)		(7 609 251)

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

31 декабря 2011 г.

Ср. ставка вознаграждения

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

**Финансовые инструменты, продолжение**

**(а) Валютный риск**

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

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

	в долларах США		в евро		в англ. фунтах стерлингов		в рос. рублях	
	30.06.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.06.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.06.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге	30.06.2012 г. тыс. тенге	31.12.2011 г. тыс. тенге
<b>Активы</b>								
Денежные средства	422 609	1 866 744	110	38	36	37	568 463	280 509
Производные финансовые инструменты								
Займы клиентам								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	169 023	201 923	56				273 133	199 598
Прочие активы								
<b>Итого активов</b>	<b>591 632</b>	<b>2 068 667</b>	<b>166</b>	<b>38</b>	<b>36</b>	<b>37</b>	<b>841 596</b>	<b>480 107</b>
<b>Обязательства</b>								
Кредиты и займы								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 998)	(4 299)					(3 675)	(226)
Займы								
Прочие обязательства	(19 630)	(956 146)						
<b>Итого обязательства</b>	<b>(37 628)</b>	<b>(960 445)</b>					<b>(3 675)</b>	<b>(226)</b>
<b>Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода</b>	<b>554 004</b>	<b>1 108 222</b>	<b>166</b>	<b>38</b>	<b>36</b>	<b>37</b>	<b>837 921</b>	<b>479 881</b>



В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	1 долл. США 30.06.2012 г.	1 евро 30.06.2012 г.	1 англ.фунт 30.06.2012 г.	1 рос.рубль 30.06.2012 г.
Тенге	149,42	187,9	223,27	4,54

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

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

	Собственный капитал тыс. тенге	Прибыль или убыток тыс. тенге
<b>30 июня 2011 г.</b>		
Доллар США	55 400	55 400
Российский рубль	83 792	83 792
Евро	17	17
Английский фунт	4	4
<b>2011 г.</b>		
Доллары США	110 829	110 829
Российские рубли	47 988	47 988
Евро	6	6
Английский фунт	4	4

**(г) Процентный риск**

**Структура**

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

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2012 г. тыс. тенге	31 декабря 2011 г. тыс. тенге
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	826 060	853 448
Финансовые обязательства	(7 358 309)	(7 340 491)
	<b>(6 532 249)</b>	<b>(6 487 043)</b>

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента**

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

**(b) Справедливая стоимость**

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

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

**27 Условные обязательства**

**(a) Судебные разбирательства**

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

**(b) Страхование**

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

**(c) Условные налоговые обязательства**

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,  
закончившийся 30 июня 2012 года

**28 Сделки между связанными сторонами**

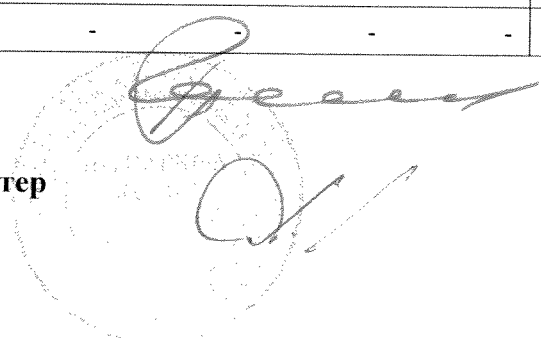
**(а) Операции с участием прочих связанных сторон**

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

тыс. тенге	30 июня 2012 г.				31 декабря 2011 г.			
	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционе- ры	Компани группы	Предприя- тия под об- щим контролем	Итого
<b>Бухгалтерский баланс</b>								
<b>Активы</b>								
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	845 556	845 556	-	-	919 792	919 792
Инвестиции	-	4 825 064	2 000	4 827 064	-	4 819 196	2 000	4 821 196
Торговая дебиторская задолженность	525	3 655	-	4 180	-	-	105 510	105 510
Авансы выданные	-	31 212	2 812	34 024	-	-	136 873	136 873
Прочая дебиторская задолженность	-	-	21 773	21 773	-	-	5 771	5 771
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	1 679 651	1 679 651	-	-	2 920 450	2 920 450
<b>Обязательства</b>								
Займы и проценты по ним	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	-	12 375	68 932	81 307	-	-	13 704	13 704
Авансы полученные	40 679	57 869	4 268	102 816	91 216	-	34 222	125 438
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>								
тыс. тенге								
30 июня 2012 г.								
30 июня 2011 г.								
Доходы	2 064 411	1 756 032	32 878	3 853 321	1 982 998	-	1 568 402	3 551 400
Себестоимость реализации	-	28 865	515 632	544 497	-	42	214 265	214 307
Прочие доходы	4 715	9 306	394	14 415	9 986	-	2 613	12 599
Административные расходы	-	5	27 345	27 350	-	2 226	4 700	6 926
Расходы по реализации	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые доходы	-	-	16 617	16 617	-	17 005	-	17 005
Финансовые расходы	-	-	-	-	-	28 876	17 380	46 257

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.