

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 июня 2009 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 кодам ОКПО 39782094. Регистрационный номер налогоплательщика РНН 300100210062. АО «Шубарколь комир» зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Асфальтная, 18.

Высшим органом управления акционерного общества является:

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 защите конкуренции». В соответствии с данным законом, цены на каменный уголь согласовываются с Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции.

Группа является стороной по ряду договоров на недропользование:

Контракт №391 на добычу каменного угля на центральном участке Шубаркольского месторождения, заключенный с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан 20 декабря 1999 года, срок действия которого истекает 21 января 2022 года.

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

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

б) Изменения в организационной структуре и деятельности

31 января 2009 года Компания приобрела 100% долю ТОО «Сары-Арка Спецкокс», связанной стороны, рассчитавшись денежными средствами Компании.

в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

Консолидированный бухгалтерский баланс
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 июня 2009 года.

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода тыс. тенге	Начало отчётного периода тыс. тенге
I. Долгосрочные активы			
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	5	2 932 678	2 948 396
Основные средства (балансовая стоимость)	6	11 058 898	7 483 935
Инвестиционная недвижимость			
Инвестиции (дочерние и зависимые компании)	7	2 000	1 000
Отложенные налоговые активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	488 621	482 930
Итого долгосрочные активы		14 482 197	10 916 261
II. Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	897 092	680 712
Торговые дебиторские задолженности	10	67 862	40 541
Авансы выплаченные	11	692 470	339 835
Денежные средства и их эквиваленты	12	840 189	328 822
Другая дебиторская задолженность	13	1 956 134	824 722
Итого краткосрочные активы		4 453 747	2 214 632
Итого активов		18 935 944	13 130 893

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

	<u>Прим.</u>	Конец отчётного периода тыс. Тенге	Начало отчётного периода тыс. тенге
III. Собственный капитал			
Уставной капитал		9 540 291	3 531 310
Эмиссионный доход		188 566	188 566
Резерв на пересчет иностранных валют			
Нераспределенный доход (убыток)		(1 354 322)	1 438 996
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		8 374 535	5 158 871
Доля меньшинства			
Итого капитал		8 374 535	5 158 871
IV. Долгосрочные обязательства, включающие выплаты процентов			
Кредиты и займы	15	1 282 727	53 428
Резервы			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Прочая кредиторская задолженность	16	1 557 371	1 418 360
Отсроченный налог	17	939 882	985 838
Итого долгосрочные обязательства		3 779 980	2 457 626
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и проценты по ним	15	5 456 811	3 114 682
Текущие налоги к выплате	18	414 718	1 265 661
Авансы полученные	19	193 789	359 432
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	47 418	249 375
Прочая кредиторская задолженность	16	668 693	525 246
Итого краткосрочные обязательства		6 781 429	5 514 396
Итого пассивов		18 935 944	13 130 893

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за I полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

Консолидированный отчет о совокупной прибыли и убытках

за период с 1.01.2009г. по 30.06.2009г.

	<u>Прим.</u>	Отчётный период тыс. тенге	Предыдущий период тыс. тенге
Доход от основной деятельности (выручка)	21	5 945 811	6 133 233
Себестоимость реализованной готовой продукции	22	(2 094 279)	(2 999 905)
Валовый доход		3 851 533	3 133 327
Расходы периода		(603 962)	(273 716)
Общие и административные расходы	23	(298 724)	(261 000)
Расходы по реализации	24	(6 283)	(6 180)
Расходы по вознаграждению	25	(298 955)	(6 536)
Прочий доход (убыток) от неосновной деятельности	25	(7 480)	50 633
Доход (убыток) от операционной деятельности деятельности		3 240 091	2 910 244
Финансовые доходы	25	13 804	16 472
Финансовые расходы	25	(366 013)	(22 663)
Доход (убыток) от финансовых операций		(352 209)	(6 191)
Доход (убыток) от финансовых операций		2 887 882	2 904 053
Корпоративный налог:			
Текущий		750 372	740 567
Отсроченный		-	-
Доход (убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения		2 137 510	2 163 487
Прекращенная деятельность			
Прибыль от прекращенной деятельности (за вычетом подоходного налога)		-	-
Доход (убыток) за период, всего.		2 137 510	2 163 487
Прочая совокупная прибыль за отчетный период, за вычетом налога		-	-
Итого совокупной прибыли за отчетный период		2 137 510	2 163 487
Итого совокупной прибыли, причитающейся:			
Собственникам Компании		2 137 510	2 163 487
Миноритарным акционерам		-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Консолидированная финансовая отчетность за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

Консолидированный отчет об изменении в собственном капитале

за период с 1.01.2009г. по 30.06.2009г.

тыс. тенге	Капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки	Фонд пересчета	Накопленная прибыль	Доля меньшинства	Итого
С-до на 01.01.2009г.	3 531 310	188 566			1 438 996		5 158 871
Изменение в учетной политике							
Пересчитанное с-до на 01.01.2009г.	3 531 310	188 566			1 438 996		5 158 871
Переоценка имущества							
Переоценка инвестиций							
Разницы от пересчета валют							
Чистые прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках							
Чистая прибыль за период					2 137 510		2 137 510
Дивиденды							
Убыток от приобретения дочерей компаний у связанных стороны находящейся под общим контролем					(4 930 828)		(4 930 828)
Эмиссия акций (изменение УК)	6 008 981						6 008 981
С-до на 30.06.2009г.	9 540 291	188 566			(1 354 322)		8 374 535

(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 Полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

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

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

г) Структура акционеров общества

По состоянию на 30 июня 2009 и 31 декабря 2008 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении обыкновенными и привилегированными акциями Компании:

Акционеры	30 июня 2009 г.			31 декабря 2008 г.		
	Количество простых ак- ций	Количество привилеги- рованных акций	%	Количество простых ак- ций	Количе- ство привеле- гирован- ных ак- ций	%
АО «Евразийская промышленная компания»	2 638 103	4 652	72,667	3 153 319	4 652	91,034
«Genpower International Limited»				140 832		4,0597
ТОО «БН-Инвест-Комир»		4 652	0,128	18 607	4 652	0,6705
ТОО «Гипрошахт»		2 210	0,6608	8 879	2 210	0,3202
ТОО «Фолнас»		3 547	0,0975	14 159	3 547	0,5104
ТОО «Южугольинвест»		3 547	0,0975	14 159	3 547	0,5104
АО «Евразийский капитал»	300		0,0082			
АО «Транснациональная компания «Казхром»»	879 369		24,180			
Физические лица		100 419	2,761		100 419	2,8948
Общее количество размещенных акций	3 517 772	119 027	100	3 331 366	114 375	100

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 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, денонмированные 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

Обыкновенные акции

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за Полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных 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 компонента обязательства, так и компонента капитала, поскольку выплаты дивидендов являются обязательными, и равны большему из следующих значений: 5% от номинальной стоимости или дивидендов, причитающихся владельцам обыкновенных акций. Если дивиденды не выплачиваются, то привилегированные акции дают право голоса до следующего ежегодного собрания акционеров.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

(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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

(i) Отчисления в пенсионный фонд

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

(л) Резервы

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

В соответствии с условиями контракта на недропользование с Правительством, а также действующим законодательством Группа признает резерв на восстановление участка, демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель. Резервы по оценочным затратам на восстановление участка формируются и относятся на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, связанное с соответствующим фактом нарушения земель, на основании чистой приведенной стоимости будущих ожидаемых затрат. Резервы по обязательствам 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

(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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2008 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

(в) Риск ликвидности

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

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

(г) Рыночный риск

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

(и) Валютный риск

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

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

(ii) Процентный риск

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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 нето-величине.

(д) Управление капиталом

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУЪАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

5 Нематериальные активы

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года	2 129 977
Поступление	860 121
Выбытия	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	2 990 098
Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	2 990 098
Поступление	0
Выбытия	0
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 года	2 990 098

Износ

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года	36 082
Амортизационные начисления	5 619
Выбытия	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	41 701
Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	41 701
Амортизационные начисления	15 718
Выбытия	
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 года	57 419

Балансовая стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2008 года	2 093 895
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	2 948 397
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 года	2 932 678

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие, закончившийся 30 июня 2009 года

6 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток по состоянию на 1 января 2008 года	2 836 692	2 654 970	2 863 947	165 386	593 648	9 114 643
Поступления	4 720	291 972	1 232 805	30 937	1 018 414	2 578 848
Выбытия	(4 295)	(108 920)	(134 471)	(8 708)	(46)	(256 440)
Внутреннее перемещение	207 624	405 129	(92 780)	2 734	(522 707)	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	3 044 741	3 243 151	3 869 501	190 349	1 089 309	11 437 051
Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	3 044 741	3 243 151	3 869 501	190 349	1 089 309	11 437 051
Поступления	4 303	31 858	430 313	1 314	320 215	788 003
Выбытия		(14 730)	(853)			(15 583)
Внутреннее перемещение	64 509	128 223	56 142		(248 875)	
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	2 077 685	1 289 606	186 798	13 495	363 582	3 931 166
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 года	5 191 238	4 885 204	4 541 901	205 158	1 317 135	16 140 637
Износ						
Остаток на 1 января 2008 года	681 451	1 036 063	1 320 524	58 882		3 096 920
Амортизационные начисления	195 337	325 459	565 224	20 108		1 106 128
Выбытия	(1 075)	(107 511)	(132 758)	(8 588)		(249 932)
Внутреннее перемещение	31	61 350	(62 483)	1 102		
Остаток по состоянию на 31 декабря 2008 года	875 744	1 315 361	1 690 507	71 504		3 953 116
Остаток на 1 января 2009 года	875 744	1 315 361	1 690 507	71 504		3 953 116
Амортизационные начисления	126 773	171 799	253 590	10 088		562 260
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	353 032	156 328	69 602	2 615		581 577
Выбытия		(14 721)	(484)			(15 204)
Остаток по состоянию на 30 июня 2009 года	1 355 549	1 628 767	2 013 215	84 208		5 081 739
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2008 года	2 155 241	1 618 907	1 543 423	106 504	593 648	6 017 723
На 31 декабря 2008 года	2 168 996	1 927 790	2 178 994	118 846	1 089 309	7 483 935
На 30 июня 2009 года	3 835 689	3 256 437	2 528 686	120 950	1 317 135	11 058 898

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

7 Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2008 году: 1,000 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 2009 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	488 261	482 930
<i>В том числе связанные стороны</i>	488 261	482 930
	488 261	482 930

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

9 Товарно-материальные запасы

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	229 534	162 952
Сырье и расходные материалы	324 422	281 172
Топливо	254 421	89 509
Запасные части	69 216	135 549
Строительные материалы	16 213	9 598
Прочие материалы	3 286	1 932
	897 092	680 712

10 Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	62 084	32 107
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	15 935	8 554
Резерв по сомнительным требованиям	(10 157)	(120)
	67 862	40 541

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

11 Авансы выплаченные

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	79720	141 068
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	411 422	101 656
Авансы, выплаченные за услуги	199 462	97 111
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	1 866	
Итого	692 470	339 835

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	719 709	136 713
Денежные средства в банке (в валюте)	116 840	189 018
Денежные средства, на специальных счетах	2 418	2 418
Наличность в кассе	1 222	673
	840 189	328 822
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>838 739</i>	<i>328 149</i>

13 Другая дебиторская задолженность

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Предоплата по налогам, всего	601 939	83 556
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	<i>527 874</i>	<i>57 318</i>
НДС	42 834	61
Прочие	31 231	2 418
Предоплата по страхованию, всего	23 967	8 989
<i>в т.ч. страхование работников</i>	<i>17 424</i>	<i>8 078</i>
страхование автотранспорта	609	813
страхование третьих лиц	5 524	98
экологическое страхование	410	0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 504	2 448
Прочая дебиторская задолженность:	1 297 328	712 924
<i>в т.ч. вскрышные работы</i>	<i>1 286 994</i>	<i>705 728</i>
капитальные затраты к началу добычи	6 448	6 711
служебная подписка	1 171	160
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 715	325
Краткосрочные вознаграждения к получению	30 396	16 804
<i>В том числе связанные стороны</i>	<i>30 396</i>	<i>16 804</i>
	1 956 134	824 722

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

14 Капитал

(а) Акционерный капитал

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<i>Количество акций</i>		
Разрешенные к выпуску акции		
Акции, выпущенные на начало периода	3 469 000	3 445 741
Акции, выпущенные на конец периода	3 636 799	3 469 000

(б) 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.

Компания в I полугодии 2009 года начисление дивидендов не производила.

15 Займы и проценты по ним

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

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>	1 282 727	53 428
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	53 428	53 428
Кредиторская задолженность по займам	551 502	
Кредиторская задолженность по процентам	25 415	
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	644 763	
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	7 619	
<i>Краткосрочные обязательства</i>	5 456 811	3 114 682
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	49 277	85 363
Кредиторская задолженность по займам	275 752	
Кредиторская задолженность по процентам	21 301	
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	5 005 562	3 000 000
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	104 919	29 319

В апреле 2009 года АО «Евразийский банк», связанная сторона, предоставила целевой заём, выраженный в долларах США, на сумму 7 700 тыс. долларов США АО «Шубарколь комир».

ТОО «Сары-Арка Спецкокс» в I полугодии 2009 года займы не пополняла.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

16 Прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	129 857	120 016
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	110 771	104 295
<i>Резерв по регрессным искам</i>	19 086	15 721
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	1 427 514	1 298 344
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	200 820	200 820
<i>Резерв на обучение</i>	634 614	623 966
<i>Исторические затраты</i>	33 885	25 450
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	558 195	448 108
	1 557 371	1 418 360
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	182 882	116 433
<i>в т.ч. Резерв на отпуски</i>	146 285	116 433
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	36 597	
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	19 425	25 126
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	18 183	22 483
<i>Резерв по регрессным искам</i>	1 242	2 643
Краткосрочные оценочные обязательства	130 307	18 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	117 382	
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	12 925	18 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств	226 370	205 258
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	86 426	92 914
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	139 944	112 344
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	108 273	159 251
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	9 627	13 414
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	10 060	22 225
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	88 586	123 612
Прочие краткосрочные обязательства	1 436	1 178
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
	668 693	525 246

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

(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 31 декабря 2008 года ставка дисконта составила 11%.

(б) Резервы по обучению сотрудников

Согласно условиям контрактов о недропользовании, Группа берет на себя обязательство по финансированию программ обучения в размере 0.1%-1% от понесенных расходов. Расходы, которые использовались как основа для определения суммы резерва по обучению, были получены в результате применения финансово-экономической модели, приложенной к контрактам о недропользовании и одобренной Правительством. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%.

(в) Затраты на восстановление участка

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недропользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 634 709 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 8%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 31 декабря 2008 года сумм на восстановление участка составила 459,742 тысяч тенге.

(г) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания

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

Резервы признаются в бухгалтерском балансе по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта 11%, 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 I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

	30 июня 2009 г. %	31 декабря 2008 г. %
Ставка дисконта	11,0	11,0
Будущий рост заработной платы	8,5	8,5
Коэффициент текучести кадров	14,69	14,69
Средний коэффициент смертности	0,7	0,7

17 Отсроченный подоходный налог

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	939 882	985 838
	939 882	985 838

18 Текущие налоги к выплате

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН		
Налог на сверхприбыль	257 830	1 161 520
Индивидуальный подоходный налог	7 653	20 884
НДС	110 263	56 632
Социальный налог	7 247	
Прочие налоги		152
Обязательства по социальному страхованию	3 792	5 282
Исторические затраты	12 137	17 469
Прочие обязательные платежи в бюджет	15 796	3 722
	414 718	1 265 661

19 Авансы полученные

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	168 930	311 117
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	15 518	43 959
Авансы, полученные за услуги	4 329	1 267
Авансы, полученные за услуги	5 012	3 089
	193 789	359 432

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМПР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	31 декабря 2008 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	8 254	145 470
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	2 130	14 034
Расчеты за выполненные работы	29 759	72 465
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	7 275	17 406
	47 418	249 375

21 Доходы

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	30 июня 2008 г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	5 457 636	6 133 233
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	488 175	
	5 945 811	6 133 233

22 Себестоимость реализации

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	30 июня 2008 г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	710 627	743 530
Материалы	390 723	793 244
Амортизация основных средств	416 229	449 314
Ремонт и техническое обслуживание	199 616	339 611
Вскрышные работы, производимые третьими лицами	24 008	
Электричество	93 522	109 958
Прочие налоги и платежи в бюджет	88 717	31 360
Страхование	24 391	21 778
Роялти		123 448
Охрана объектов	30 650	15 095
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	(17 053)	(20 180)
Прочие расходы	132 852	392 747
	2 094 279	2 999 905

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

23 Административные расходы

	30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Расходы по выплате заработной платы	135 570	114 628
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	11 472	18 036
Налоги, кроме подоходного налога	22 223	40 119
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	26 661	22 327
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудитор- ские, консультационные)	25 699	12 225
Износ и амортизация	16 531	14 281
Услуги банка	24 900	10 650
Услуги связи	7 374	8 734
Командировочные, представительские расходы	5 701	5 348
Штрафы и пени	4 933	251
Резерв по сомнительным счетам	16	
Прочее	17 645	14 401
	298 724	261 000

24 Расходы по реализации

	30 июня 2009 г.	30 июня 2008 г.
Содержание отдела сбыта и ВЭД	6 283	6 180
	6 283	6 180

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 июня 2009 г. тыс. тенге	30 июня 2008 г. тыс. тенге
Финансовые доходы	13 804	16 472
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	13 804	10 129
доход от изменения справедливой стоимости		
доход по курсовой разнице		6 343
Финансовые расходы	664 968	29 199
в т.ч. расходы по вознаграждению	298 955	6 536
расходы от изменения справедливой стоимости	13 302	21 725
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям		938
убыток по курсовой разнице	352 711	
	30 июня 2009 г. тыс. тенге	30 июня 2008 г. тыс. тенге
Прочие доходы	12 813	66 419
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	9 317	49 741
доход от продажи основных средств	188	
прочий доход	3 308	16 678
Прочие расходы	20 293	15 786
в т.ч. убыток от продажи основных средств		1 310
убыток по объектам социальной сферы	13 296	14 476
прочий убыток	6 997	

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года*

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

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недропользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 634 709 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2008 года, ставка дисконта составила 11%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 8%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 31 декабря 2008 года сумм на восстановление участка составила 459,742 тысяч тенге.

(г) Резервы на выплату компенсаций за профессиональные заболевания

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

Резервы признаются в бухгалтерском балансе по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконта 11%, 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.

(д) Долгосрочные обязательства перед работниками

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:

26 Финансовые инструменты, продолжение

(b) Риск изменения процентной ставки, продолжение

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

31 июня 2008 г.		Ср. ставка вознаграждения										Итого балансовая стоимость	
тыс. тенге	Контрактная	Эффективная	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			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Заем:	12%	12%	(297 053)	(576 918)						(873 981)		(873 981)	
Тенге													
Доллар США			(297 053)	(576 918)						(873 981)		(873 981)	
Заемы связанные стороны:	10,55%	10,55%	(925 254)	(652 381)						(5 762 863)		(5 762 863)	
Тенге			(1 160 570)	(112 081)	(60 263)					(1 332 913)		(1 332 913)	
Доллар США			(3 024 638)	(813 173)	(392 119)					(4 429 929)		(4 429 929)	
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	11%	(49 277)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(29 622)	(102 705)		(102 705)	
Тенге			(49 277)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(29 622)	(102 705)		(102 705)	
Доллар США													
Провизии	0%	11%	(257 931)	(159 271)	(162 877)	(168 450)	(161 597)	(905 177)		(1 815 302)		(1 815 302)	
Тенге			(105 850)	(80 528)	(83 230)	(87 737)	(86 981)	(626 815)		(744 161)		(744 161)	
Доллар США			(152 081)	(78 743)	(79 647)	(80 713)	(74 616)	(278 362)		(1 071 141)		(1 071 141)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%	(47 418)							(47 418)		(47 418)	
Тенге			(47 418)							(47 418)		(47 418)	
Доллар США													
Итого			(4 232 645)	(1 519 515)	(1 394 521)	(1 668 828)	(1 744 401)	(1 675 548)	(934 799)	(8 602 269)		(8 602 269)	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

31 декабря 2008 г.		Ср. ставка вознаграждения							Итого номинальный денежный поток	Итого балансовая стоимость
тыс. тенге	Контракт-кап	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет		
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заем:										
Тенге	10%	10%	(3 029 319)							(3 029 319)
Доллар США										
Обязательства по привалегированным займам:										
Тенге	3%	11%	(85 363)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(23 671)	(138 790)
Доллар США										
Прозвизан										
Тенге	0%	11%	(92 586)	(48 546)	(91 046)	(94 443)	(99 773)	(93 395)	(667 773)	(1 187 564)
Доллар США										
Торговая и прочая кредиторская задолженность										
Тенге	0%	0%	(630 908)							(630 908)
Доллар США										
Итого			(3 838 176)	(54 499)	(96 997)	(100 395)	(105 725)	(99 346)	(691 444)	(4 986 582)

В следующей таблице показана группировка процентных финансовых активов и обязательств по срокам пересмотра процентных ставок. Они все являются процентными финансовыми активами и обязательствами с фиксированной ставкой и их контрактные сроки погашения, согласованные со сроками пересмотра, представлены ниже

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМПР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

30 июня 2009 г.		Средняя ставка вознаграждения									
тыс. тенге		0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Без срока	Итого	
АКТИВЫ											
Заданы, выданные связанным сторонам											
Тенге											
Доллар США								488 621		488 621	
Долгосрочные банковские депозиты с ограниче- ниями по снятию	6%							459 742		459 742	
Тенге								28 879		28 879	
Доллар США									2 418	2 418	
Срочные депозиты	1%								2 418	2 418	
Тенге											
Доллар США											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Задан	10,55%	(4 185 227)	(1 222 307)	(1 229 299)						(6 636 833)	
Тенге		(3 024 568)	(813 173)	(592 119)						(4 429 949)	
Доллар США		(1 160 570)	(409 134)	(637 181)						(2 206 844)	
Обязательства по привилегированным акциям:											
Тенге	5%	(49 277)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(220 200)		(299 234)	
Доллар США											
Провизии			(257 931)	(164 961)	(168 567)	(171 106)	(171 106)	(22 247 585)		(23 181 256)	
Тенге	0%		(105 850)	(78 743)	(88 920)	(93 442)	(93 442)	(19 659 135)		(20 127 008)	
Доллар США			(152 081)	(86 218)	(79 647)	(77 664)	(77 664)	(2 588 450)		(3 054 248)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность											
Тенге	0%	(47 418)									
Доллар США											
Итого		(4 281 922)	(1 486 189)	(1 400 211)	(174 518)	(177 057)	(177 057)	(22 467 785)		(30 117 323)	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

31 декабря 2008 г.

Средняя ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контрактная	Эффек- тивная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Без срока	Итого
АКТИВЫ											
Долгосрочные банковские депозиты с ограниче- ниями по снятию											
Тенге	6%	6%							1 618 291		1 618 291
Доллар США											
Срочные депозиты											
Тенге	1%	1%								2 418	2 418
Доллар США											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Займы											
Тенге	10%	10%	(3 029 319)								(3 029 319)
Доллар США											
Обязательства по привилегированным акциям:											
Тенге	5%	11%	(85 363)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(220 200)		(335 320)
Доллар США											
Прочие:											
Тенге	0%	11%	(92 586)	(48 612)	(94 425)	(97 101)	(97 920)	(97 920)	(19 590 222)		(20 118 785)
Доллар США											
Торговая и прочая кредиторская задолженность											
Тенге	0%	0%	(630 908)								(630 908)
Доллар США											
Итого			(3 838 176)	(54 564)	(100 376)	(100 052)	(103 871)	(103 871)	(19 810 422)		(24 114 332)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,
закончившийся 30 июня 2009 года

26 Финансовые инструменты, продолжение

(b) Валютный риск

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

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

	Выражены в долл. США		Выражены в евро		Выражены в рос. рублях	
	30.06.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008 г. тыс. тенге	30.06.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008 г. тыс. тенге	30.06.2009 г. тыс. тенге	31.12.2008 г. тыс. тенге
Активы						
Денежные средства	106 982	189 018			9 858	
Производные финансовые инструменты						
Займы клиентам						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 685	577	488	794	22 696	19 514
Прочие активы						
Итого активов	134 667	189 595	488	794	32 553	19 514
Обязательства						
Кредиты и займы	(1 046 314)					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 121)	(7 581)			(169)	(1 228)
Займы						
Прочие обязательства	(604 106)	(42 919)				
Итого обязательств	(1 661 541)	(50 500)			(169)	(1 228)
Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода	(1 526 873)	139 095	488	794	32 385	18 286

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	1 доллар США равен	1 евро равен	1 рос.рубль равен	1 доллар США равен	1 евро равен	1 рос.рубль равен
	30.06.2009 г.	30.06.2009 г.	30.06.2009 г.	31.12.2008 г.	31.12.2008 г.	31.12.2008 г.
Тенге	150,41	210,81	4,82	120,77	170,89	4,11

Укрепление курса тенге на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 июня 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 2007 года анализировались на основе тех же принципов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
	тыс. тенге	тыс. тенге
30 июня 2009 г.		
Доллары США	(152 687)	(152 687)
Российские рубли	3 238	3 238
Евро	49	49
2008 г.		
Доллары США	(42 136)	(42 136)
Российские рубли	1 829	1 829
Евро	79	79

(г) Процентный риск

Структура

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

Балансовая стоимость

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	491 229	462 160
Финансовые обязательства	(8 231 404)	(5 545 799)
	(7 740 175)	(5 083 639)

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.

(е) 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

(а) 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 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, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. 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.

(с) Условные налоговые обязательства

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

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

28 Сделки между связанными сторонами

(а) Операции с участием прочих связанных сторон

Имеющиеся остатки и результаты операций с прочими связанными сторонами Компании за период, закончившийся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года, представлены ниже:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,
 закончившийся 30 июня 2009 года

тыс. тенге	30 июня 2009 г.			31 декабря 2008 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Бухгалтерский баланс						
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность		488 261	488 261	482 930		482 930
Торговая дебиторская задолженность		15 935	15 935	8 554		8 554
Авансы выданные		413 288	413 288	101 066		101 066
Прочая дебиторская задолженность	6 750	47 613	54 363	20 066	5 727	25 793
Денежные средства и их эквиваленты		838 739	838 739	328 149		328 149
Обязательства						
Займы и проценты по ним		652 382	652 382			
Займы и проценты по ним	1 713 973	3 396 508	5 110 481	1 716 704	1 312 615	3 029 319
Расчёты с поставщиками и подрядчиками		9 405	9 405	309	31 131	31 440
Авансы полученные	188	20 341	20 529		47 048	47 048

тыс. тенге	1 полугодие 2009 г.			1 полугодие 2008 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Отчет о прибылях и убытках						
Доходы	34 706	1 836 636	1 871 342	338 791	1 648 740	1 987 531
Себестоимость реализации	1 172	379 232	380 404	59 728	642 921	702 649
Прочие доходы	6 409	37 211	43 620	87 043	53 630	140 673
Административные расходы		49 609	49 609	17 341	5 827	23 168
Расходы по реализации						
Финансовые доходы		13 804	13 804	8 013	10 129	18 142
Финансовые расходы	84 301	168 196	252 497	9 074	6 536	15 610

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.