

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к финансовой отчетности**  
**АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 июня 2010 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 защите конкуренции и регулируемых рынках».

Группа является стороной по ряду договоров на недропользование:

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

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

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

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

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

**в) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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

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

**г) Структура акционеров общества**

По состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 года следующие акционеры владели выпущенными и находящимися в обращении простыми и привилегированными акциями Компании:

Акционеры	30 июня 2010 г.			31 декабря 2009 г.		
	Количество простых акций	Количество привилеги- рованных акций	%	Количество простых акций	Количество привилеги- рованных акций	%
АО «Евразийская про- мышленная компания»	2 638 103		72,5452	2 462 103	4 652	67,8332
АО «Евразийская финан- совая компания»		4 652	0,1279			
ТОО «БН-Инвест-Комир»		4 652	0,1279		4 652	0,1279
ТОО «Гипрошахт»		2 210	0,0607		2 210	0,0607
ТОО «Фолиас»		3 547	0,0975		3 547	0,0975
ТОО «Южугольинвест»		3 547	0,0975		3 547	0,0975
АО «Транснациональная компания «Казхром»»	879 369		24,1818	879 369		24,1818
АО «Центральный депо- зиторий ценных бумаг»				176 000		4,8399
Физические лица		100 419	2,7615		100 419	2,7615
<b>Общее количество раз- мещённых акций</b>	<b>3 517 472</b>	<b>119 027</b>	<b>100</b>	<b>3 517 472</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 I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

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

**(б) Иностранная валюта**

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

**(в) Финансовые инструменты**

***Непроизводные финансовые инструменты***

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

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

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

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

**(г) Акционерный капитал**

**Простые акции**



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

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года*

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: 5% от номинальной стоимости или дивидендов, причитающихся владельцам простых 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.

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

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, имеющих 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**



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года*

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

**(н) Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

**(о) Подоходный налог**

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

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

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

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

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

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.

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 1 полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 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 I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года*

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

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года*

**5 Нематериальные активы**

тыс. тенге

*Первоначальная стоимость*

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	2 990 098
Поступление	847 542
Выбытия	
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года</b>	<b>3 837 640</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	3 837 640
Поступление	
Выбытия	
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 года</b>	<b>3 837 640</b>

*Износ*

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	41 701
Амортизационные начисления	44 237
Выбытия	
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года</b>	<b>85 938</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	85 938
Амортизационные начисления	26 201
Выбытия	
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 года</b>	<b>112 138</b>

*Балансовая стоимость*

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	2 948 397
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	3 751 702
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 года</b>	<b>3 725 501</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

**6 Основные средства**

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
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	38 927	750 222	737 759	819 997	1 097 593	3 444 499
Выбытия	(21 715)	(75 555)	(84 848)	(6 642)	-	(188 758)
Внутреннее перемещение	358 384	1 350 705	188 736	-	(1 897 825)	-
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	2 077 685	1 289 606	186 798	13 495	363 582	3 931 166
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года</b>	<b>5 498 022</b>	<b>6 558 129</b>	<b>4 897 947</b>	<b>1 017 200</b>	<b>652 659</b>	<b>18 623 956</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	5 498 022	6 558 129	4 897 947	1 017 200	652 659	18 623 956
Поступления	7 998	202 697	72 867	5 544	195 523	484 629
Выбытия	-	(2 578)	(41 496)	(218)	(301)	(44 593)
Внутреннее перемещение	81 823	226 324	39 430	-	(347 577)	-
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 года</b>	<b>5 587 842</b>	<b>6 984 571</b>	<b>4 968 748</b>	<b>1 022 526</b>	<b>500 304</b>	<b>19 063 991</b>
<b>Износ</b>						
Остаток на 1 января 2009 года	875 744	1 315 361	1 690 507	71 504	-	3 953 116
Амортизационные начисления	369 547	459 390	592 305	20 183	-	1 441 425
Приобретение ТОО «Сары-Арка Спецкокс»	363 816	160 838	69 895	2 688	-	597 238
Выбытия	(5 078)	(66 600)	(84 479)	(6 475)	-	(162 631)
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года</b>	<b>1 604 030</b>	<b>1 868 990</b>	<b>2 268 229</b>	<b>87 900</b>	-	<b>5 829 148</b>
Остаток на 1 января 2010 года	1 604 030	1 868 990	2 268 229	87 900	-	5 829 148
Амортизационные начисления	200 776	325 946	380 198	14 539	-	921 459
Выбытия	-	(2 526)	(41 496)	(218)	-	(44 240)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток по состоянию на 30 июня 2010 года</b>	<b>1 804 806</b>	<b>2 192 409</b>	<b>2 606 931</b>	<b>102 221</b>	-	<b>6 706 367</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
На 1 января 2009 года	2 168 996	1 927 790	2 178 994	118 846	1 089 309	7 483 935
На 31 декабря 2009 года	3 893 991	4 689 139	2 629 718	929 300	652 659	12 794 808
На 30 июня 2010 года	3 783 035	4 792 162	2 361 818	920 305	500 304	12 357 624

**7 Инвестиции, имеющиеся в наличии на продажу**

Инвестиции в ТОО Кредитное товарищество «ENRC Credit» в размере 2,000 тысяч тенге (в 2009 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 2010 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

**8 Долгосрочная дебиторская задолженность**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	572 688	572 860
Авансы, выплаченные за основные средства		139 189
	<b>572 688</b>	<b>712 049</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**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	430 548	483 225
Сырье и расходные материалы	282 551	269 610
Топливо	235 250	171 173
Запасные части	161 772	178 460
Строительные материалы	20 562	13 571
Прочие материалы	3 543	3 316
	<b>1 134 226</b>	<b>1 119 355</b>

**10 Торговая дебиторская задолженность**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	210 873	325 893
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	9 645	4 993
Резерв по сомнительным требованиям	(1 576)	(10 168)
	<b>218 942</b>	<b>320 718</b>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

**11 Авансы выплаченные**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	251 894	57 140
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	226 372	174 172
Авансы, выплаченные за услуги	264 710	110 198
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	97 494	31 323
	<b>840 470</b>	<b>372 833</b>

**12 Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	799 777	354 968
Денежные средства в банке (в валюте)	505 342	13 187
Денежные средства, на специальных счетах	2 439	2 439
Наличность в кассе	1 043	611
	<b>1 308 602</b>	<b>371 204</b>
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>1 307 446</i>	<i>370 461</i>

**13 Другая дебиторская задолженность**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
<b>Предоплата по налогам, всего</b>	<b>281 645</b>	<b>215 766</b>
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	<i>265 568</i>	<i>164 411</i>
<i>НДС</i>	<i>71</i>	<i>20 091</i>
<i>Прочие</i>	<i>16 006</i>	<i>31 264</i>
<b>Предоплата по страхованию, всего</b>	<b>7 876</b>	<b>9 486</b>
<i>в т.ч. страхование работников</i>	<i>1324</i>	<i>8 552</i>
<i>страхование автотранспорта</i>	<i>565</i>	<i>787</i>
<i>страхование третьих лиц</i>	<i>5 561</i>	<i>115</i>
<i>экологическое страхование</i>	<i>426</i>	<i>32</i>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность работников</b>	<b>3 235</b>	<b>2 270</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность:</b>	<b>1 564 392</b>	<b>971 449</b>
<i>в т.ч. вскрышные работы</i>	<i>1 440 452</i>	<i>965 250</i>
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	<i>5 922</i>	<i>6 185</i>
<i>служебная подписка</i>	<i>1 455</i>	<i>14</i>
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>116 563</i>	
<b>Краткосрочные вознаграждения к получению</b>	<b>22 187</b>	<b>5 848</b>
<i>В том числе связанные стороны</i>	<i>22 187</i>	<i>5 848</i>
	<b>1 879 335</b>	<b>1 204 819</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

**14 Капитал**

**(а) Акционерный капитал**

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Количество акций</i>		
<b>Разрешенные к выпуску акции</b>		
Акции, выпущенные на начало периода	3 636 499	3 469 000
Акции, выпущенные на конец периода	<b>3 636 499</b>	<b>3 636 499</b>

**(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 2010 года начисление дивидендов не производила.

**15 Займы и проценты по ним**

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

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>1 815 431</b>	<b>634 493</b>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	90 507	90 507
Кредиторская задолженность по займам	540 686	543 986
Кредиторская задолженность по процентам		
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	1 184 237	
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами		
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 333 207</b>	<b>1 851 452</b>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	47 193	50 468
Кредиторская задолженность по займам	270 343	271 993
Кредиторская задолженность по процентам	20 883	33 824
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	780 000	1 340 015
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	214 788	155 153

В апреле 2010 года АО «Евразийский банк», связанная сторона, предоставила целевой заём (пополнение собственных средств), выраженный в тенге, на сумму 780млн. тенге АО «Шубарколь комир».

ТОО «Сары-Арка Спецкокс» внесла изменения в график платежей по погашению кредита ТОО «ENRC Credit» в связи с чем, задолженность реклассифицирована как долгосрочная.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

**16 Прочая кредиторская задолженность**

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	370 570	370 570
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	370 570	370 570
<i>Резерв по регрессным искам</i>		
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	3 156 271	3 085 716
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	1 045 857	1 034 504
<i>Резерв на обучение</i>	1 075 542	1 045 274
<i>Исторические затраты</i>	26 596	25 532
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	1 008 276	980 406
	<b>3 526 841</b>	<b>3 456 286</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	196 595	142 605
<i>в т.ч. Резерв на отпуска</i>	146 812	142 605
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	49 783	
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	9 953	18 292
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	9 953	18 292
<i>Резерв по регрессным искам</i>		
Краткосрочные оценочные обязательства	107 319	28 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	90 918	
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	16 401	28 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств	295 145	308 881
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	89 387	101 867
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	205 758	207 014
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	159 052	189 924
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	9 817	38 342
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	15 546	23 660
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	133 689	127 922
Прочие краткосрочные обязательства	1 099	1 148
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
	<b>769 163</b>	<b>688 851</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 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 3 июня 2009 года ставка дисконта составила 5,964%.

**(б) Резервы по обучению сотрудников**

Согласно условиям контрактов о недропользовании, Группа берет на себя обязательство по финансированию программ обучения в размере 0.1%-1% от понесенных расходов. Расходы, которые использовались как основа для определения суммы резерва по обучению, были получены в результате применения финансово-экономической модели, приложенной к контрактам о недропользовании и одобренной Правительством. По состоянию на 30 июня 2009 года, ставка дисконта составила 5,964%.

**(в) Затраты на восстановление участка**

Группа рассчитала затраты на восстановление участка по каждому контракту на недропользование. Расчетная стоимость восстановительных работ составила 618 922 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2009 года, ставка дисконта составила 5,964%. Долгосрочная ставка инфляции составляет 7,3%.

Группа переводит денежные средства для финансирования затрат на восстановление участка на специальные банковские депозитные счета. По состоянию на 30 июня 2009 года сумм на восстановление участка составила 544,375 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 5,964%, 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 2010 года

	30 июня 2010 г. %	31 декабря 2009 г. %
Ставка дисконта	5,964	5,964
Будущий рост заработной платы	8,0	8,0
Коэффициент текучести кадров	15,06	15,06
Средний коэффициент смертности	0,7	0,7

### 17 Отсроченный подоходный налог

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	1 302 972	1 302 972
	<b>1 302 972</b>	<b>1 302 972</b>

### 18 Текущие налоги к выплате

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН		
Налог на сверхприбыль	908 159	2 594 779
Индивидуальный подоходный налог	11 956	23 003
НДС	225 293	364 279
Социальный налог	9 553	1 353
Прочие налоги		
Обязательства по социальному страхованию	7 042	7 888
Исторические затраты	6 365	12 721
Прочие обязательные платежи в бюджет	36 927	96 906
	<b>1 205 295</b>	<b>3 100 930</b>

### 19 Авансы полученные

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	360 469	179 091
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	6 901	83 298
Авансы, полученные за услуги	7 120	18 892
Авансы, полученные за услуги связанные стороны	249	
	<b>374 739</b>	<b>281 281</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
 закончившийся 30 июня 2010 года

**20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	42 054	9 561
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	7 342	
Расчеты за выполненные работы	14 999	5 043
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	29 144	6 704
	<b>93 539</b>	<b>21 308</b>

**21 Доходы**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	30 июня 2009 г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	5 477 144	5 046 089
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смоль)	590 489	452 292
Доход от основной деятельности (оказание ж.д. услуг)	1 706 135	488 175
	<b>7 773 768</b>	<b>5 986 556</b>

**22 Себестоимость реализации**

	30 июня 2010 г. тыс. тенге	30 июня 2009 г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	943 113	728 703
Материалы	812 240	423 376
Амортизация основных средств	794 993	429 127
Ремонт и техническое обслуживание	249 353	202 689
Вскрышные работы, производимые третьими лицами		24 008
Электричество	163 225	93 945
Прочие налоги и платежи в бюджет	133 809	89 390
Страхование	38 162	24 883
Охрана объектов	34 861	30 797
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	9 605	(37 009)
Прочие расходы	194 854	123 880
	<b>3 374 213</b>	<b>2 133 788</b>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за Полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года

**23 Административные расходы**

	30 июня 2010 г.	30 июня 2009 г.
Расходы по выплате заработной платы	146 212	135 570
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	14 834	11 472
Налоги, кроме подоходного налога	23 959	22 223
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	31 049	26 661
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудитор- ские, консультационные)	11 521	25 699
Износ и амортизация	16 817	16 531
Услуги банка	14 709	24 900
Услуги связи	7 006	7 374
Командировочные, представительские расходы	6 932	5 701
Штрафы и пени	3 662	4 933
Резерв по сомнительным счетам	1 992	16
Прочее	25 682	17 645
	<b>304 376</b>	<b>298 724</b>

**24 Расходы по реализации**

	30 июня 2010 г.	30 июня 2009 г.
Содержание отдела сбыта и ВЭД	7 581	6 283
	<b>7 581</b>	<b>6 283</b>

**25 Финансовые и прочие доходы (расходы)**

	30 июня 2010 г.	30 июня 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Финансовые доходы</b>	<b>30 614</b>	<b>13 804</b>
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	17 777	13 804
доход от изменения справедливой стоимости		
доход по курсовой разнице	12 837	
<b>Финансовые расходы</b>	<b>232 484</b>	<b>664 968</b>
в т.ч. расходы по вознаграждению	156 052	298 955
расходы от изменения справедливой стоимости	76 432	13 302
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям		
убыток по курсовой разнице		352 711

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
закончившийся 30 июня 2010 года*

	30 июня 2010 г.	30 июня 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Прочие доходы</b>	<b>73 376</b>	<b>11 576</b>
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	15 984	8 081
доход от продажи основных средств		188
прочий доход	57 392	3 308
<b>Прочие расходы</b>	<b>15 443</b>	<b>20 293</b>
в т.ч. убыток от продажи основных средств	353	
убыток по объектам социальной сферы	15 090	13 296
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.

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

**26 Финансовые инструменты, продолжение**

**(b) Риск изменения процентной ставки, продолжение**

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

30 июня 2010 г.

тыс. тенге	Ср. ставка вознаграждения										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	Итого номинальный денежный поток		
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заем:	12,5%	12,5%	(291 227)	(540 686)	(540 686)					(831 913)	(831 913)	
Тенге												
Доллар США			(291 227)	(540 686)	(540 686)					(831 913)	(831 913)	
Заем связанные стороны:	13,1%	13,1%	(994 788)	(592 119)	(592 119)	(592 119)				(2 179 025)	(2 179 025)	
Тенге			(994 788)	(592 119)	(592 119)					(2 179 025)	(2 179 025)	
Доллар США												
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	5,964%	(53 144)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(291 198)	(137 700)	
Тенге			(53 144)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(291 198)	(137 700)	
Доллар США												
Торговая и прочая кредиторская задолженность:	0%	0%	(848 374)	(848 374)	(848 374)					(848 374)	(848 374)	
Тенге			(848 374)	(848 374)	(848 374)					(848 374)	(848 374)	
Доллар США												
<b>Итого</b>			<b>(2 187 533)</b>	<b>(1 138 756)</b>	<b>(1 138 756)</b>	<b>(598 070)</b>	<b>(5 951)</b>	<b>(5 951)</b>	<b>(214 249)</b>	<b>(4 150 511)</b>	<b>(3 997 012)</b>	

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие, закончившийся 30 июля 2010 года

31 декабря 2009 г.

Ср. ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контракт-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>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>											
<b>Заем:</b>	12,5%	12,5%	(169 821)	(135 997)	(543 986)					(849 804)	(849 804)
Тенге											
Доллар США			(169 821)	(135 997)	(543 986)					(849 804)	(849 804)
<b>Заем, связанные стороны:</b>	12,0%	12,0%	(90 931)	(1 404 235)						(1 495 166)	(1 495 166)
Тенге			(5 267)	(1 326 346)						(1 331 613)	(1 331 613)
Доллар США			(85 664)	(77 889)						(163 553)	(163 553)
<b>Обязательства по привилегированным акциям:</b>	5%	5,64%	(50 468)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(294 474)	(140 975)
Тенге			(50 468)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(294 474)	(140 975)
Доллар США											
<b>Торговая и прочие кредиторская задолженность</b>	0%	0%	(779 752)							(848 374)	(848 374)
Тенге			(779 752)							(848 374)	(848 374)
Доллар США											
<b>Итого</b>			(1 090 973)	(1 546 183)	(549 938)	(598 070)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(3 419 196)	(3 265 698)

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 КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,  
 закончившийся 30 июня 2010 года

30 июня 2010 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
<b>АКТИВЫ</b>											
Займы, выданные связанным сторонам											
Тенге											
Доллар США											
Долгосрочные банковские депозиты с ограниче- ниями по снятию	6%	6%							572 688		572 688
Тенге									544 376		544 376
Доллар США									28 312		28 312
Срочные депозиты	1%	1%								2 439	2 439
Тенге										2 439	2 439
Доллар США											
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>											
Займ	12,5%	12,5%		(291 227)	(540 686)						(831 913)
Тенге											
Доллар США				(291 227)	(540 686)						(831 913)
Займ, связанные стороны	12,0%	12,0%		(994 788)	(592 119)	(592 119)					(2 179 025)
Тенге				(994 788)	(592 119)	(592 119)					(2 179 025)
Доллар США											
Обязательства по привилегированным акциям:											
Тенге	5%	11%		(53 144)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(137 700)
Доллар США											
Торговая и прочая кредиторская задолженность:											
Тенге	0%	0%		(848 374)							(848 374)
Доллар США											
<b>Итого</b>				(2 187 533)	(1 138 756)	(598 070)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(3 997 012)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
 закончившийся 30 июня 2010 года

30 июня 2010 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
<b>АКТИВЫ</b>											
Займы, выданные связанным сторонам											
Тенге											
Доллар США											
Долгосрочные банковские депозиты с ограниче- ниями по снятию	6%	6%							572 860		572 860
Тенге									544 376		544 376
Доллар США									28 485		28 485
Срочные депозиты	1%	1%								2 439	2 439
Тенге										2 439	2 439
Доллар США											
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>											
Займ	12,5%	12,5%	(169 821)	(135 997)	(543 986)						(849 804)
Тенге											
Доллар США			(169 821)	(135 997)	(543 986)						(849 804)
Займ, связанные стороны	10,55%	10,55%	(90 931)	(1 404 235)							(1 495 166)
Тенге			(5 267)	(1 326 346)							(1 331 613)
Доллар США			(85 664)	(77 889)							(163 553)
Обязательства по привилегированным акциям:											
Тенге	5%	11%	(50 468)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(140 975)
Доллар США											
Торговая и прочая кредиторская задолженность	0%	0%	(779 752)								(779 752)
Тенге											
Доллар США											
<b>Итого</b>			(1 090 973)	(1 546 183)	(549 938)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(3 265 698)



## 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	
	30.06.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге	30.06.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге	30.06.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге
<b>Активы</b>						
Денежные средства	526 147	40 639	12	30	7 496	1 003
Производные финансовые инструменты					1 712	1 761
Займы клиентам						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 015	9 885				
Прочие активы						
<b>Итого активов</b>	<b>542 162</b>	<b>50 524</b>	<b>12</b>	<b>30</b>	<b>9 208</b>	<b>2 764</b>
<b>Обязательства</b>						
Кредиты и займы	(831 913)	(1 013 357)				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(66)	(67)				
Займы						
Прочие обязательства	(1 246 726)	(1 225 673)				
<b>Итого обязательств</b>	<b>(2 078 705)</b>	<b>(2 239 097)</b>				
<b>Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода</b>	<b>(1 536 544)</b>	<b>(2 188 573)</b>	<b>12</b>	<b>30</b>	<b>9 208</b>	<b>2 764</b>

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
	30.06.2010 г.	30.06.2010 г.	30.06.2010 г.	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.
Тенге	147,46	179,81	4,72	148,36	212,84	4,92

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 2009 года анализировались на основе тех же принципов.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за 1 полугодие,  
 закончившийся 30 июня 2010 года

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>30 июня 2009 г.</b>		
Доллары США	(153 654)	(153 654)
Российские рубли	921	921
Евро	1	1
<b>2008 г.</b>		
Доллары США	(218 857)	(218 857)
Российские рубли	276	276
Евро	3	3

**(г) Процентный риск**

**Структура**

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

**Балансовая стоимость**

	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	575 127	575 299
Финансовые обязательства	(3 148 638)	(2 485 946)
	<b>(2 573 511)</b>	<b>(1 910 647)</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.

**(с) 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 существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

### **(b) Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, 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 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»**  
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за I полугодие,  
 закончившийся 30 июня 2010 года

30 июня 2010 г.

31 декабря 2009 г.

тыс. тенге	30 июня 2010 г.			31 декабря 2009 г.		
	Акционеры Компани группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компани группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
<b>Бухгалтерский баланс</b>						
<b>Активы</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность	572 688		572 688	572 860		572 860
Инвестиции		2 000	2 000		2 000	2 000
Торговая дебиторская задолженность	1 904	7 741	9 645		4 993	4 993
Авансы выданные	2 758	321 108	323 866	8 239	197 256	205 495
Прочая дебиторская задолженность	22 187		22 187	5 844	4	5 848
Денежные средства и их эквиваленты	1 307 446		1 307 446	370 461		370 461
<b>Обязательства</b>						
Займы и проценты по ним	781 625	1 397 400	2 179 025	163 553	1 326 346	1 489 899
Расчёты с поставщиками и подрядчиками		36 486	36 486		6 704	6 704
Авансы полученные	6 281	869	7 151	8 059	75 238	83 298

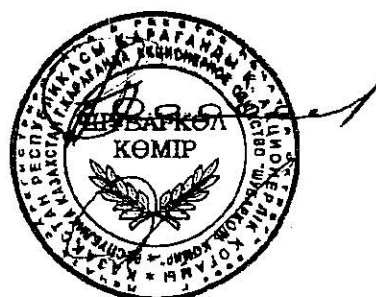
I полугодие 2010 г.

I полугодие 2009 г.

тыс. тенге	I полугодие 2010 г.			I полугодие 2009 г.		
	Акционеры Компани группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компани группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>						
Доходы	1 365 720	1 398 203	2 763 923	516 979	1 347 175	1 899 559
Себестоимость реализации	36	304 926	304 962	1 194	320 860	322 054
Прочие доходы	7 277	1 548	8 825	5 924	9 480	15 404
Административные расходы	19 554	4 155	23 709	25 895	23 714	49 609
Расходы по реализации						
Финансовые доходы	17 777		17 777		13 804	13 804
Финансовые расходы	34 804	71 054	105 858	84 301	123 678	252 497

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.