

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

История образования

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.

По состоянию на 31 декабря 2008г. общая численность сотрудников АО «Шубарколь комир» составляет 2242 человек.

Высшим органом управления акционерного общества является:

- общее собрание акционеров
 - **высший орган управления – Совет директоров**
 - исполнительный орган – Директор, назначается Общим собранием акционеров
- Форма собственности АО «Шубарколь комир» - **частная**

Учредители Акционерного общества являются резиденты Республики Казахстан, физические лица.

АО «Шубарколь комир» имеет следующие службы:

- Администрация
- Производственная служба
- Финансово-экономическая служба
- Служба сбыта
- Служба снабжения

Основные виды деятельности.

Основные цели и виды деятельности акционерного общества является извлечение дохода. Для достижения указанной цели компания осуществляет:

- коммерческо-посредническую и торгово-закупочную деятельность;
- консультационные услуги;
- инвестиционная;
- организация производств по выпуску продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и продуктов питания;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан

Все виды деятельности осуществляются в рамках действующего законодательства, международных договоров, положениями Устава акционерного общества, решениями общего собрания и исполнительного органа.

Основным источником дохода АО «Шубарколь комир» является добыча и реализация каменного угля

Инвестиционная деятельность заключается во владении доли в уставном капитале предприятий.

Компания оказывает услуги подъездных путей и водохозяйственной системы.

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

АО «Шубарколь комир» осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Общие положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона от 20 декабря 1995 года № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями от 24.06.2002г. № 329-ІІ, от 11.06.2004г. № 562-ІІ*, «Международными стандартами финансовой отчетности» (далее МСБУ) и других законодательных и нормативных актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности АО «Шубарколь комир».

Формирование учетной политики, цель и ее раскрытие, а так же сфера деятельности, определены в соответствии с МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО № 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки».

Учетная политика АО «Шубарколь комир» является основой для разработки целей, задач и методов бухгалтерского учета, а также отражения финансовых результатов работы акционерного общества «Шубарколь комир», которые опираются на конкретные специфические принципы, основы, условия, правила и принятые обществом для подготовки финансовой отчетности. (МСБУ 1п.21.)

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности АО «Шубарколь комир» организуется в соответствии со следующими правовыми документами:

- Международными Стандартами Финансовой отчетности;
- Законом Республики Казахстан от 24 июня 2002 года «329 «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента РК, имеющий силу закона «О бухгалтерском учете»;
- Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 г № 210-ІІ «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Типовым планом бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов Республики Казахстан, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2002 г № 438;
- Нормативными актами, методическими рекомендациями, инструкциями к вышеперечисленным документам и другими нормативными документами по организации бухгалтерского учета;
- Учетной политикой акционерного общества;

Бухгалтерский учет и налогообложение ведется на основе принципа начисления, в соответствии с которыми доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

Финансовая отчетность общества составляется на основе непрерывности, понятности, значимости, существенности, последовательности. Информация служащая для составления отчетности носит характер достоверного, правдивого и

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

беспристрастного представления, нейтральности, завершенности, сопоставимости и осматрительности.

АО «Шубарколь комир» в процессе работы может производить корректировки по допущенным и выявленным ошибкам, повлекшим изменение финансовых отчетов предыдущих периодов.

АО «Шубарколь комир» фундаментальные ошибки, относящиеся к прошлым периодам корректирует, путем изменения начального сальдо нераспределенного дохода.

Исправление не существенных ошибок общество корректирует включением в определение чистого дохода или убытка за текущий период. Все выявленные ошибки прошлых периодов общество раскрывает в финансовой отчетности.

Изменять учетную политику акционерное общество может, если этого требует Стандарт или Интерпретация, или если такое изменение способствует более достоверному и надежному представлению информации в финансовых отчетах.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Компания признает НМА при наличии следующих критерий опознаваемости:

- Актив должен быть отделяемым, т.е. компания может его продать, арендовать, передать обменять или распределить конкретные его будущие экономические выгоды без выбытия будущих экономических выгод, поступающих от других активов в той же приносящей выручку деятельности. (МСБУ 38 п.11)
- Отделимость может не присутствовать (приобретение НМА с группой активов, создание юридических прав для общества), однако компания может его идентифицировать если определяется будущие экономические выгоды, поступающие от этого актива.

Акционерное общество может контролировать НМА при получении от этого ресурса будущих экономических выгод и может наложить запрет доступа других к этому активу.

НМА после первоначального признания учитывается по себестоимости накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. МСФО 38 п.74

Переоценку НМА общество не осуществляет.

Срок полезного использования НМА определяется обществом самостоятельно в зависимости от вида НМА и, но не более 10 лет и составляет:

Компания осуществляет ежегодно анализ срока полезной службы НМА.

В отдельных случаях Акционерное общество может использовать срок полезного действия НМА и более 20 лет, в этом случае общество должно соблюдать:

- амортизировать НМА на протяжении наилучшей оценки его срока полезной службы;
- оценивать возмещаемую сумму НМА по крайней мере ежегодно для определения того, имеется ли такой убыток от обесценения;
- раскрывать причины, почему предположение о том, что полезный срок службы НМА не будет превышать двадцати лет, является опровержимым и фактор(ы) который сыграл значительную роль при определении полезного срока службы НМА.

Компания амортизирует НМА на систематической основе, ежемесячно, прямолинейным методом на протяжении наилучшим образом оцененного срока его службы.

Начисление амортизации начинается с момента, когда актив доступен для использования (с месяца следующего за вводом в эксплуатацию).

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства представляют собой материальные активы, которые:

- используются обществом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей : и
- используются в течение длительного периода времени (более одного года) в качестве средств труда, как в сфере материального производства, так и непромышленной сфере.

Активы подпадающие под критерий признания основных средств, но имеющие незначительную стоимость, общество списывает на расходы, исходя из качественной характеристики «существенность».

Амортизация

Основные средства участвуя в течение длительного времени в процессе производства, постепенно утрачивают полезные свойства орудий труда и средств труда, которые определяют их место и роль в расширенном воспроизводстве.

ОС общества подвергаются физическому и моральному износу.

Амортизируемая стоимость актива определяется после вычитания его ликвидационной стоимости.

Компания начисляет амортизацию на объекты основных средств на систематической основе на протяжении всего срока службы и включает их в расходы за исключением когда она включается в балансовую стоимость другого актива.

Акционерное общество начисляет амортизацию прямолинейным методом, т.е. начисляется **постоянная сумма** амортизации на протяжении всего срока полезной службы актива. Базой для применения норм амортизации к ОС, является первоначальная стоимость актива и срок службы.

Начисление амортизации начинается с момента, когда актив доступен для использования (с месяца следующего за вводом в эксплуатацию и прекращается с прекращения его признания (с месяца следующего после выбытия) **МСФО 16 п.55**

Акционерное общество в конце каждого финансового года осуществляет расчет на обесценение ОС в соответствии с МСФО 36.

Обесценение ОС признается, когда балансовая стоимость больше его возмещаемой суммы и тогда компания балансовую стоимость ОС доводит до возмещаемой стоимости.

Сумма обесценения признается в качестве расхода и отражается в отчете о доходах и убытках **МСФО 36 п.60**

Прибыль или убыток, возникающий от прекращения использования и выбытия объектов основных средств (признания актива) компания определяет как разность между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражает в отчете о доходах и расходах. **МСФО 16п. 71**

Компания может передавать объекты основных средств в аренду, в этом случае учет активов осуществляется в соответствии с **МСФО 17**.

Инвестиционная недвижимость

Акционерная компания признает инвестиции в недвижимость если эта недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого и опирается на профессиональное суждение :

- земля предназначенная для получения выгод от прироста стоимости имущества в долгосрочной перспективе, а не для продажи

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

- земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено

- здание, находящиеся в собственности компании или находящиеся в распоряжении по договору финансовой аренды и представленные в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды

- здание не занятые в настоящее время, но предназначенные для сдачи в аренду одному или нескольким договорам операционной аренды

После первоначального признания по фактическим затратам акционерная компания инвестиционную собственность учитывает по фактическим затратам минус накопленный амортизации (модель фактических затрат) и любых накопленных убытков от обесценения (собственность учитывается в соответствии с МСФО № 16).

Выбранная модель учета применяется последовательно ко всем объектам инвестиционной недвижимости.

УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Учет товарно-материальных запасов общество осуществляет в соответствии с МСФО 2.

Запасы акционерного общества состоят:

- сырья

- Запасных частей (Запасные части к оборудованию, к транспортным средствам, прочие)

- Прочие товарно-материальные запасы.

Себестоимость товарно-материальных запасов (ТМЗ), в том числе и товаров для перепродажи включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения и складывается из:

- цены покупки, пошлины на ввоз, налогов (кроме тех, которые в последствии возмещаются налоговыми органами), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациям, Транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Торговые скидки, возвраты переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение;

- прямые затраты на оплату труда (переработка)

- постоянные и переменные накладные расходы непосредственно связанные с переработкой сырья в готовую продукцию;

Проценты по займам выданные на приобретение товарно-материальных запасов не включаются в их себестоимость, а учитываются в расходах на весь срок кредитования.

Влияние изменений валютных курсов

Акционерное общество в своей производственной деятельности может заключать контракты и совершать сделки связанные с иностранной валютой, или создавать свои зарубежные производства.

Акционерное общество операции в иностранной валюте учитывает, при первичном признании в функциональной валюте отчетности, путем применения к сумме в иностранной валюте, валютного курса (курс спот) между валютой отчетности и иностранной валютой на дату совершения операции.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

При изменении курса возникает курсовая разница, для компании это – разница возникающая в результате отражения в отчетах неизменного количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием других обменных курсов.

Компания курсовые разницы, возникающие при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей компании по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, признает в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения за исключением:

- курсовых разниц возникающих от инвестиций в зарубежную компанию.

Курсовые разницы возникающие по денежным статьям, которые по существу составляют часть чистых инвестиций в зарубежную компанию **признаются как капитал**, но в случае реализации их они признаются, как доход или расход. Аналогично учитывается курсовая разница, возникающая от обязательств в иностранной валюте, учтенной в качестве хеджирования чистых инвестиций.

При составлении финансовой отчетности, учитывающую финансовую отчетность зарубежной компании акционерное общество должно:

- активы и обязательства зарубежной компании, как денежные, так и неденежные, пересчитывать по конечному курсу;

- статьи доходов и расходов зарубежной компании пересчитывать по обменным курсам на дату совершения операций, за исключением случаев, когда зарубежная компания отчитывается в валюте страны, экономика которой поражена гиперинфляцией. В этом случае статьи дохода и расходов пересчитываются по конечному курсу; и

- курсовая разница классифицируется как собственный капитал до реализации чистой инвестиции.

При реализации зарубежной компании отсроченная накопленная сумма курсовых разниц, относящиеся к этой зарубежной компании признается как доход или расход в том же периоде, когда признается доход или убыток от ее реализации.

Затраты по займам

Акционерное общество в своей производственной деятельности может привлекать заемные средства в валюте своей страны так и в валюте отличной от нее. Учет расходов по займам осуществляет в соответствии с МСФО 23 и МСФО 21.

Компания расходы по займам признает в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением, той части которая капитализируется МСФО 23 п.10

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, компания капитализирует путем включения в стоимость этого актива.

Компания, сумму затрат связанную с получением займа (проценты), капитализирует в тех пределах, в которых эти средства специально заимствованы для приобретения этого квалифицируемого актива. Сумму затрат компания определяет как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компании, остающимися непогашенными в течение

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива .

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Компания капитализирует затраты по использованию заемных средств как части первоначальной стоимости когда :

-возникают расходы по данному активу;

-возникают затраты по займам; и

-началась работа, необходимая для подготовки актива для использования по назначению или к продаже.

Вознаграждения работникам

Акционерное общество в процессе обычной хозяйственной деятельности своему персоналу, самостоятельно распределяет общий фонд оплаты труда, устанавливает формы, и системы оплаты и стимулирования труда в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Кодекс Законов о труде) и результатами хозяйственной деятельности.

Общество имеет право выдавать денежные средства в виде помощи на возвратной и безвозвратной основе сроком до 5-ти , или до 10-ти лет на приобретение и обустройство квартир , ТМЦ, обучение , лечение , и т.д.

Начисление заработной платы персоналу акционерного общества производится на основании штатного расписания.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги:

- в качестве обязательства (начисленного расхода) , после вычета любой уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, компания должна признать это превышение в качестве актива (авансовых расходов) в той мере, в какой авансовые расходы приведут, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств; и
- в качестве расхода, за исключением тех сумм вознаграждений, которые другой Международный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает включать в себестоимость актива МСФО 19 п.10

В конце года компания осуществляет инвентаризацию обязательств перед персоналом (неиспользованные отпуска , выплаты по законодательству РК в связи с утратой работоспособности, по вине работодателя, вознаграждений по году утвержденные планом компании и т.д.), которые должны быть признаны как выгоды для компании, так как работник представил свои услуги. В соответствии с МСФО 19 акционерное общество признает эти обязательства и начисляет их. Общество оказанную персоналом выгоду отражает в расходах текущего года.(краткосрочная задолженность)

Из заработной платы персонала бухгалтерия общества производит различные удержания :

-для уплаты государственных налогов;

- обязательных накопительных пенсионных взносов;

- для возмещения материального ущерба , причиненного обществу, или решению суда;

- возвратных ссуд , кредитов , алиментов, и т.д ;

- погашения задолженности по выданным авансам;

Выдачу персоналу заработной платы общество осуществляет наличными денежными средствами через кассу , перечислениями во вклад , или в натуральной форме

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Основанием для начисления заработной платы персоналу является табель учета рабочего времени, распоряжения, приказы подписанные руководителем и прочие документы утвержденной формы.

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Основным элементом образования собственного капитала является уставный фонд представляющий собой совокупность вкладов, первоначально вложенных учредителями (участниками общества).

Акции выпущены в бездокументарной форме.

Акционерное общество использует чистую прибыль по собственному усмотрению, согласно решения Совета директоров.

Общество выплачивает дивиденды акционерам от чистого дохода Общества на количество приобретенных и оплаченных акций в соответствии с МСФО 33.

При составлении акционерным обществом отдельной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», информация раскрытие которой требуется Стандартом № 33, компания предоставляет только на основе консолидированных данных. Общество раскрывает прибыль на акцию только на основе отдельной финансовой отчетности в отчете о прибылях и убытках.

Владельцами всех акций акционерного общества являются физические лица (учредители). Учредители владеют простыми (обыкновенными) акциями. Обыкновенная акция участвует в распределении чистой прибыли за период.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДРУГИЕ АКТИВЫ

Дебиторская задолженность - это все выражаемые в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед хозяйствующими субъектами, с которыми они выступают в определенные взаимоотношения.

Дебиторская задолженность является активом, который связан с юридическими правами, включая право на владение.

У общества возникают следующие виды дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков:

Содержит информацию о расчетах по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым банком к оплате расчетным документам за отгруженную продукцию, работы или услуги

- резервы по сомнительным долгам

Компания создает резерв на дебиторскую задолженность- на счета к получению, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Общество создает резерв на основании инвентаризации дебиторской задолженности проведенной по окончанию отчетного года. Сумма сомнительного долга начисляется методом учета счетов по срокам оплаты.

- дебиторская задолженность (дочерних) зависимых товариществ

Раскрывает всю задолженность дочерних (зависимых) товариществ, совместно контролируемых юридических лиц.

- прочая дебиторская задолженность

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Акционерное общество учет производственных затрат за произведенную продукцию, работы, услуги ведет в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной, Утвержденным приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2002 г № 438. Все затраты, образующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, группируются в соответствии с их экономическим содержанием:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- износ основных средств
- накладные расходы
- прочие затраты

Перечисленные элементы являются прямыми расходами общества и включаются в себестоимость продукции по факту списания.

РАСХОДЫ ПЕРИОДА

Затраты не включаемые в производственную себестоимость продукции (работ, товаров, услуг), признаются как расходы за отчетный период, в котором они были понесены и называются расходами периода.

К ним относятся :

- общедминистративные расходы
- расходы по реализации товарно-материальных запасов
- расходы на выплату процентов за кредит
- прочие затраты

К общедминистративным расходам относятся расходы связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг)

Расходы по реализации - это расходы, произведенные при продаже товарно-материальных запасов и оказания услуг.

Расходы по процентам - это расходы общества, которые, выплачиваются кредитору за взятый на определенный промежуток времени в пользование капитал.

Выручка (доход)

Акционерное общество отражает реализацию (продажу) продукции, работ, услуг, ТМЦ, и т.д., а так же раскрывает информацию о доходе (выручке) и ценам в соответствии с требованиями МСФО 8 « Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике » и МСФО 18 «Выручка», за исключением :

- договоров аренды МСФО 17;
- дивидендов от инвестиций, которые учитываются согласно методу учета по долевого участию МСФО 28
- договоров страхования страховых компаний ;
- изменений в справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их реализации МСФО 39;
- изменений в стоимости других оборотных активов;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

- первоначального признания и изменений справедливой стоимости биологических активов сельскохозяйственного назначения МСФО 41;
- первоначального признания сельскохозяйственной продукции МСФО 41;
- добычи полезных ископаемых.

Продажа (Реализация) продукции, работ, услуг и товаров - это признание выручки (дохода.)

Акционерное общество учет реализации (продажи) продукции, работ, услуг и налогообложения признает по методу начисления.

При наличии дохода в иностранной валюте, учет ведется в соответствии с МСФО 21. Акционерное общество может получать доход от:

- реализации товарно-материальных запасов (товаров)
- оказания услуг
- передачи в пользование активов, принадлежащих обществу
- проценты, роялти и дивиденды
- прочих доходов не противоречащим законодательству Республики Казахстан и уставной деятельности.

Акционерное общество осуществляет продажу своих товаров, работ и услуг по справедливой стоимости. МСФО 18 п.7

Общество признает выручку (доход) при выполнении следующих условий:

- Доходы и расходы, вызванные одними и теми же сделками или событиями в деятельности субъекта признаются одновременно;
- сумма выручки (дохода) оценивается с большей степенью достоверности
- существует вероятность, что экономические выгоды связанные со сделкой, будут получены компанией; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены;
- при реализации товаров, на покупателя происходит перевод значительных рисков и вознаграждений связанных с владением этих товаров;
- при оказании услуг стадия завершения сделки, расходы для ее проведения и завершения к определенной дате определяется с большей степенью достоверности и достигнуто соглашение в отношении прав каждой стороны, предполагаемой компенсации и способов оплаты.

Выручка (Доход) не признается на основе промежуточных выплат, полученных авансов от покупателя.

- если результат не возможно определить с большей точностью, доход признается только в размере произведенных расходов и факта возмещения, в случае невозможности оценки результата сделки с большей степени надежности и отсутствия вероятности оплаты произведенных расходов, выручка (доход) не признается.

При получении выручки (дохода), возникающей от использования другими организациями активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи, роялти и дивиденды общество руководствуется выполнением следующих условий:

- процент признается на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива;
- роялти, лицензионные платежи признаются по методу начислений в соответствии с содержанием соответствующего договора;
- дивиденды признаются, когда установлено право акционеров на их получение.

При обмене на неидентичные товары выручка (доход) по сделке признается и оценивается по стоимости реализации полученных товаров, если же стоимость

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

полученных товаров в результате обмена невозможно оценить, то выручка (доход) признается в размере стоимости продаж (реализации) переданных товаров.

В сумму дохода не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциз.

Общество при реализации (продаже) продукции, работ, услуг и т.д. устанавливает договорные цены.

Доход по окончании года относится на «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)»

Налоги на прибыль

В соответствии с Законодательством Республики Казахстан общество обязано осуществлять налоговые платежи от налогооблагаемого дохода.

Все платежи и расчеты от налогооблагаемого дохода компания производит на основании установленных на текущие периоды налоговых ставок.

Отражение в финансовой отчетности и в учете налогов на прибыль компания отражает в соответствии с МСФО 12 методом обязательств по балансу.

Текущий налог за данный и предыдущий периоды должен, признаваться в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую выплате за эти периоды, то величина превышения должна признаваться в качестве актива (требования) МСФО 12п.12

Выгода, связанная с налоговым убытком, которая может быть перенесена на прошлый период, должна признаваться в качестве актива (требования) МСФО 12 п.13

Расходы по налогу на прибыль отражаются в отчете о доходах и расходах отдельной строкой.

Компания последовательно предоставляет свою финансовую отчетность, для этого корректируется расход по текущему подоходному налогу, так, чтобы итоговая сумма налогового расхода основывалась на сумме дохода или убытка, указанного в отчетности т.е. компания показывает отсроченный налог.

Отсроченный налог не изменяет налог к уплате, а предоставляет лишь способ отражения в финансовой отчетности.

Компания отсроченный налог рассчитывает с использованием метода обязательств по балансу.

Учет инвестиций в дочерние компании в отдельной финансовой отчетности материнской компании

В отдельной финансовой отчетности головной компании (АО «ЕФПК») учет инвестиций в дочерние компании, включенные в финансовую отчетность учитываются по фактической себестоимости.

АО «ЕФПК» при составлении сводной финансовой отчетности раскрывает следующую информацию:

- перечень существенных дочерних компаний, включая название, долю участия или проценты принадлежащих АО «ЕФПК» акций с правом голоса, если последний отличается от доли участия

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

- характер отношений между АО «ЕФПК» и дочерней компании, в которой АО «ЕФПК» не владеет прямо или косвенно через дочерние компании более, чем половиной акций, имеющих право голоса.
- Название компании, в которой общество принадлежит прямо или косвенно через другие компании больше половины акций, имеющих право голоса, но которая не является дочерней в силу отсутствия контроля над ней
- Влияние приобретения и выбытия дочерней компании на финансовое положение на отчетную дату, результаты деятельности за отчетный период и соответствующие суммы за предшествующий период.

Финансовые инструменты .

При возникновении финансового инструмента у компании, она осуществляет ее классификацию в соответствии с сущностью контракта, по которому этот инструмент возник и показывает или :

- финансовый актив
- финансовое обязательство
- инструмент капитала

Если финансовый инструмент отвечает хотя бы одному из критериев, установленных в определении финансового обязательства, то компания классифицирует его как обязательство, а не как инструмент капитала. При рассмотрении финансового инструмента его сущность превалирует над его юридической формой. Классификация инструмента осуществляется на основании оценки его содержания при его первоначальном признании в балансе, она сохраняется для всей последующей отчетности, до тех пор, пока финансовый инструмент не списывается с баланса компании.

Если у компании есть право рассчитаться за финансовый инструмент деньгами или другими финансовыми активами, или выпуском собственных акций в установленной сумме, которая значительно превышает денежный эквивалент, то такой финансовый инструмент признается обязательством.

Стоимость финансового актива и обязательства компания первоначально признает по справедливой стоимости с включением в данную сумму всех прямых расходов связанных с возникновением по данной сделке (комиссионных, консультационных и т.д.) В дальнейшем акционерная компания учитывает финансовые активы и обязательства в зависимости от категории финансового актива. При наличии инвестиций в инструменты капитала (акции), не имеющих котировок на рынке и при невозможности рассчитать справедливую стоимость, компания учитывает их по стоимости фактических затрат.

Компания имеющая финансовые активы или обязательство переоценивает их по справедливой стоимости ежеквартально. Все расходы возникающие при сделке по выбытию финансового актива, не вычитаются. Все изменения в справедливой стоимости компания признает в отчете о прибылях и убытках как часть дохода или расхода за период.

Акционерная компания имеющая финансовый актив, у которого есть фиксированные платежи, но нет фиксированной даты погашения и данный актив не котируется на активном рынке, компания классифицирует как кредит или дебиторская задолженность (данный актив не является деривативом).

Финансовый актив классифицированный как кредит или дебиторская задолженность оценивается компанией по амортизированной стоимости используя метод эффективной ставки процента после первоначального признания по справедливой стоимости.

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Амортизация и списание стоимости финансового актива при его обесценении общество отражает сразу в отчете о доходах и расходах, а так же любой доход и убыток от выбытия финансового актива. Убыток от обесценения компания определяет как разницу между балансовой стоимостью актива и текущей (дисконтированной) стоимостью будущих денежных потоков, которые компания ожидает получить от него. Текущую стоимость компания определяет дисконтированием денежных потоков по эффективной ставке процента, использованной для целей амортизации. Ранее признанное сторно от обесценения компания отражает в отчете о доходах и расходах, как возврат первоначального обесценения.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерное общество составляет различные отчеты в зависимости от пользователей информацией и ее назначения .

Основанием для составления финансовой отчетности служат данные текущего бухгалтерского учета.

Составление финансовых отчетов определяется **МСФО 1**.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных акционерным обществом.

Целью составления финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, деятельности и изменениях в финансовом положении общества, движении денежных средств общества, полезной для широкого круга пользователей .

Финансовая отчетность для компании- это результат управления ресурсами, доверенными руководству компании.

За подготовку и предоставление отдельной финансовой отчетности отвечает – директор. Финансовая отчетность заверяется подписью Директора и лиц уполномоченных подписывать , в соответствии с приказом и они на основании Указа Президента Казахстан , имеющий силу Закона , « О бухгалтерском учете » несут ответственность за своевременность представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность является открытой к публикации для заинтересованных пользователей, учредителей.

Финансовая отчетность состоит из :

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о прибылях и убытках;
- Отчета о движении денежных средств (косвенный метод);
- Отчета об изменениях в собственном капитале; и
- Учетной политики и пояснительной записки.

Финансовая отчетность может пополняться и другими компонентами.

Финансовая отчетность строится на следующих принципах:

- начисления
- непрерывности
- понятности
- значимости
- существенности
- достоверности
- правдивости и беспристрастности представления
- нейтральности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

- осмтрительности
- завершенности
- сопоставимости
- последовательности

Финансовая отчетность составляется в валюте Республики Казахстан, единица измерения устанавливается в тысячах тенге, или тенге. Операции с иностранной валютой учитываются на основании МСФО 21 в казахстанском тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции, определяемого в соответствии с совместным приказом/ Постановлением НБК и МФ РК « Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют » от 23.12.02г № 512.

Финансовая отчетность предоставляется ежегодно. В исключительных случаях отчетная дата компании изменяется и годовая финансовая отчетность предоставляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания должна раскрыть в дополнение к периоду , охваченному финансовой отчетностью:

- причину использования периода отличающегося от одного года ; и
- факт того, что сравнительные суммы для отчетов о прибылях и убытках , об изменениях в капитале, о движении денежных средств и соответствующих пояснительной записки не сопоставимы. **МСФО 1 п.49**

В балансе раскрывается информация об активах и обязательствах общества, которые в свою очередь разбиваются на долгосрочные и текущие , кроме того , в балансе приводится информация о наличии ценностей , учитываемых на счетах компании. Компания раскрывает суммы по налоговым обязательствам и требованиям и сведения по движению акционерного капитала.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты работы общества за отчетный период .Акционерное общество отчет о «доходах и расходах» составляет методом «себестоимости продаж» , т.е. классифицирует расходы в соответствии с их функцией. В отчете о прибылях и убытках компания не раскрывает информацию о возникших доходах и убытках в результате чрезвычайных обстоятельства. (должна раскрываться отдельно).

Отчет о движении денежных средств составляется и раскрывается на основе принципов, заложенных в МСФО № 7 «Отчеты о движении денежных средств». Компания использует косвенный метод для составления отчета о движении денежных средств.

Косвенный метод- это при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций не денежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или платежей по основной деятельности, и статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выбытием денежных средств

Отчет об изменении в собственном капитале раскрывает информацию о произведенных структурных и количественных изменениях собственного капитала акционерного общества. Отчет об изменении капитала акционерного общества за отчетный период отражает информацию об увеличении или об уменьшении чистых активов и их состояния в течении определенного периода.

В соответствии с МСФО 8 компания включает все признанные статьи дохода и расходов за период в определение чистой прибыли или убытка, за исключением , когда МСФО требует или разрешает иное. В соответствии с этим компания в отчете об изменении капитала предоставляет суммарные прибыли или убытки, которые признаются в капитале.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Примечание № 1. Нематериальные активы

	Наименование материального актива	Сумма, тенге
Первоначальная стоимость		
		2129977
Остаток на 31 декабря 2007года		
Поступления		205098
Выбытия		
Остаток на 31 декабря 2008года		2335075
Накопленная амортизация		
		36082
Остаток на 31 декабря 2007года		
		5619
Амортизационные отчисления		
Выбытия		
Остаток на 31 декабря 2008года		41701
Остаточная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2007года		2093895
		2293374
Остаток на 31 декабря 2008года		

Примечание № 2. Основные средства

Тыс. тенге

	Земля	Здания сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2007года	1236	2835456	2654970	2863947	165386	593648	9114643
Поступления		4720	291971	1232805	22048	1016556	2568100
в том числе от компаний группы:							
ТОО "EurasiaTeleCom"					6041		
(наименование компании)							
Выбытия		4295	108920	134471	8708	46	2564400
в том числе реализация компаниям группы							
(наименование компании)							

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

(наименование компании)							
Внутренние перемещения		207624	405129	-92780	2734	-520849	
Ввод в эксплуатацию с незавершенного строительства							
Капитализация процентов по займам							
В том числе АО «Евразийский Банк»							
Остаток на 31 декабря 2008года	1236	3043505	3243151	3869501	181460	1089309	11428162
Накопленная амортизация							
Остаток на 31 декабря 2007года		681451	1036063	1320524	58882		3096920
Амортизационные отчисления		195337	325459	565224	20108		1106128
В том числе по ОС приобретенным внутри группы							
ЗАО «Муготэкс»							
ТОО EurasiaTeleCom Компьютеры-4468 тыс.тг.							
ВЫБЫТИЯ		1075	107511	132758	8588		249932
Внутренние перемещения		31	61350	-62483	1102		
(наименование компании)							
(наименование компании)							
Остаток на 31 декабря 2008года							
Остаточная стоимость		875744	1315361	1690507	71504		3953116
Остаток на 31 декабря 2007года	1236	2154005	1618907	1543423	106504	593648	6017723
Остаток на 31 декабря 2008года	1236	2167761	1927790	2178994	109956	1089309	7475046

Анализируя операции по движению основных средств за 2008год АО «ШК» констатируем следующее:

Приобретено основных средств на сумму 1551520 тыс. тенге, в том числе: приобретена автомашина БелАЗ 10 шт.стоимостью 584935тыс. тенге, Камаз2 шт.стоимостью -16642 тыс.тенге, автомобиль УАЗ 4шт.- стоимостью 5632 тыс. тенге, Toyota Land Cruiser 100УХ стоимостью 4100 тыс. тенге, Волга Газ 31105 3шт. стоимостью -5130 тыс.тенге, УАЗ-3163-337стоимостью- 2615 тыс. тенге, Автокран-КС-55713 стоимостью- 17345 тыс. тенге, автогидроподъемник ВС-28 К/шасси1154356 стоимостью -17669 тыс.тенге,Автобус 2 шт.«НЕФАЗ»-16847 тыс.тенге, автомаш КАМАЗ-53215стоимостью-9199 тыс.тенге,автопогрузчик 2шт.- 96558тыс.тенге,автотоплизаправщик АТЗ-56132- на сумму8730 тыс.тенге,тепловоз ТЭМ 3шт.на сумму-446839 тыс.тенге. силовые (рабочие) машины и оборудование на сумму - 236644 тыс.тенге,компьютеры на сумму8139 тыс.тенге,измерительные приборы- 17638тыс.тенге,производственный инвентарь и принадлежности на сумму5819 тыс.тенге. - прочих основных средств на сумму 51039 тыс. тенге.

Освоено средств по строительству дома межсменного отдыха работников в вахтовом поселке - 1013тыс.тенге, строительство пруда испарителя стоимостью-4923 тыс.тенге, монтаж конвейера - 384350 тыс.тенге, капремонт автомобилей БелАЗ-65375 тыс.тенге,

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

капремонт экскаватора составил-190096 тыс.тенге, удлинение ж/д.пути -39354 тыс.тенге, строительство установки по сортировке-47463 тыс.тенге, монтаж дизель генератора на 15 км на сумму-37154 тыс.тенге, строительство ЦРРЛ-63252 тыс.тенге,закрытый пункт экипировки-16552 тыс.тенге, прочие- 75615 тыс.тенге.

Выбытие основных средств связано с реализацией и списанием балансовой стоимости. Все данные по движению основных средств указаны без учета внутреннего перемещения объектов.

Примечание № 3. Инвестиции

Финансовые вложения в зависимые предприятия АО «Шубарколь комир» учитывает по методу долевого участия.

№ п/п	Полное наименование или место нахождения	Основные виды деятельности	Доля в уставном капитале, %			
			31.12.2008 год	Сумма, тыс. тенге	2007 год	Сумма, тыс. тенге
		Остаток на 31 декабря	1000		1000	
		• 2008года				
		•				

- Выкупила 100_% акций у ЗАО «МУГОТЭКС».

Движение инвестиций.

Тыс. тенге

Наименование статьи	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Поступление		
в том числе от компаний группы:		
(наименование компании)		
Прирост/снижение стоимости в результате переоценки(резерв)		
Выбытие		
Остаток на 31 декабря 2008 года	1000	1000

Примечание № 4. Товарно-материальные запасы.

Тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Сырье и материалы	281172	89568
Топливо	89509	69607
Запасные части	135550	23492
Строительные материалы	9598	19243
Готовая продукция	158889	40046
Товары приобретенные	9	4077

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Прочие материалы	5985	101504
Итого	680712	347537
в том числе приобретенные от компаний группы в 2008г.:		

Резерв – в балансе Товаро-материальные запасы по оборотным активам отражены с учетом начисленного резерва по материалам не применяемым в производственной деятельности в 2008г. В целом резерв начисленный в 2008г. составляет 0 тыс. тенге.

Примечание №5. Дебиторская задолженность и предоплата.
Тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	40541	160050
в том числе по компаниям группы:		
<i>ТОО « Спецкокс Сары-Арка»</i>	8419	108418
<i>АО «З-Энергоорталык»</i>	135	
Авансы выплаченные	339835	179639
в том числе по компаниям группы:		
<i>АО СК «Евразия»</i> (наименование компании) ТОО EurasiaTeleCom	101656	384
Финансовая помощь		
в том числе по компаниям группы:		
(наименование компании)		
(наименование компании)		
Авансовые платежи в бюджет	30278	51360
Отложенные налоговые активы		
Задолженность подотчетных лиц		
Прочая дебиторская задолженность	734979	564775
в том числе расходы будущих периодов	715403	514437
в том числе по компаниям группы:		
<i>ЕФПК</i>		
ЗАО «Южугольинвест»		7885
ЗАО «Фолиас		7885
		5256
ТОО «Гипрошахт»		
Итого	1145633	955824

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Дебиторская задолженность на 31.12.2008г. возникла в основном по Договору реализации угля-31321 тыс. тенге, щебня-0 тыс. тенге, и материалы 42тыс. тенге, за предоставленные услуги в сумме 9178 тенге, прочие-0 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2008г. были выплачены авансы:

под поставку ТМЦ в сумме **242724 тыс. тенге**, в том числе: ООО «Азоттех» за поставку ТМЦ- 6473 тыс. тенге, ТОО «Гелиос» -62229 тыс. тенге, ТОО Интеллектуальные системы и сети-55300 тыс. тенге, ТОО EurasiaTeleCom - оборудование на сумму 101656 тыс.тенге , прочие- 17066 тыс. тенге;

- **на оказание услуг в сумме 97111 тыс. тенге**, в том числе: ТОО Темиртауский Казмеханомонтаж-18536 тыс. тенге, и ТОО «Жезказган энергосбыт» -20204 тыс. тенге, АО "НК КТЖ" -6712 тыс. тенге , ТОО КРЭК-7073 тыс. тенге, АО «Алга А»-15564,АО «Пассажирские перевозки»-9153 тыс.тенге,ОАО «Авторемонтный з-д»-9211 тыс.тенге,прочие-10658 тыс. тенге;

- **Расходы будущих периодов715403 тыс. тенге**,

в том числе :

-**вскрышные работы-705728 тыс.тенге;**

-**страхование работников-8078 тыс.тенге;**

-**прочие расходы будущих периодов-1597 тыс.тенге.**

Резерв – в балансе дебиторская задолженность по оборотным активам отражена с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам образовавшимся в 2008г. по статье «Торговые дебиторские задолженности» и «Другая дебиторская задолженность». В целом резерв начисленный в 2008г. составляет – (120) тыс. тенге.

Примечание № 6. Денежные средства и их эквиваленты.

Тыс. тенге

Место нахождения	№ счета и наименование банка	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Деньги на расчетных счетах			
г. Алматы	АО «Евразийский банк»	136097	129368
г. Караганда	Филиал №4 АО«Евразийский банк»	616	205
г.Караганда	КФ АО «Банк ТуранАлем»	0	26
г.Караганда	Фил.АО «Банк ЦентрКредит»	0	135
Деньги на валютных счетах			
г. Алматы	Валютный счет USD	132443	214281
г. Алматы	Валютный счет RUR	0	0
г. Алматы	Валютный счет EUR		
Г.Караганда	Фил.АО «Банк ЦентрКредит»	0	85
г. Караганда	Филиал №4 АО«Евразийский банк» Валютный счет RUR		
г. Караганда	Филиал №4 АО«Евразийский банк» Валютный счет EUR		
г. Караганда	Филиал №4 АО«Евразийский банк» Валютный счет USD	56575	12368

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Наличность в кассе			
г.Караганда	В национальной валюте	673	2514
Деньги на специальных счетах в банке			
г. Алматы		25606	2398
	Итого	352010	361380

Примечание № 7. Денежные средства и их эквиваленты. (ограниченные в использовании)

		Тыс. тенге	
Место нахождения	№ счета и наименование банка	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Деньги на специальных счетах в банке			
г. Алматы	СП Деп.№222 от 11.10.2006 г.ЕБ Ликв.фонд (камень)	10341	8617
	СП Деп.№223от 11.10.2006 г. ЕБ Ликв.фонд (уголь)	449401	328614
	Итого	459742	337231

Учет денежных средств на расчетных счетах и валютных счетах АО «ШК» осуществляет для контроля расчетных операций между хозяйствующими субъектами (резидентами и нерезидентами Республики Казахстан).

Наличные денежные средства в кассе хранятся на неотложные производственные нужды такие как командировочные расходы, расчеты за предоставленные работы, услуги и т.п. в соответствии с действующим законодательством РК.

В 2008г. АО «ШК» хранило денежные средства на специальных счетах в банке на основании заключенных депозитных договоров в целях получения вознаграждения в виде банковского процента. Всего доход по депозитным процентам за 2008г. составил 16804 тыс. тенге.

Примечание № 8. Собственный капитал.

Уставный капитал акционерного общества сформирован для обеспечения деятельности Общества, за счет денежных средств вкладов и имущества составляет 3566862 тыс.тенге (три миллиарда пятьсот шестьдесят шесть миллиона восемьсот шестьдесят две тысячи тенге) разделенных на 3465212 (3 275 544 +55822+18607+115239) экземпляров простых именных акций, номинальной стоимостью 1000 тенге(одна тысяча тенге) и101650 (100 419-37139+13956-6066+2640+27840) тыс.тенге (семьдесят один миллион сто сорок два тысяча тенге) разделённых на 101650 экземпляров привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге (одна тысяча тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

Начислены дивиденды на основании протокола от 31 октября 2008 г. общего собрания акционеров за период- 3 квартала 2008 года в сумме 4 800 000 тыс. тенге.

Чистая прибыль за 2008г. составила 4428642тыс. тенге.

Примечание № 9. Расчеты с кредиторами и начисленные обязательства

Тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Задолженность по процентам начисленным	25479	
<i>АО «ЕФПК»</i>	25479	
Гарантийные обязательства по займам		324422
<i>Кредиторская задолж. по превил. акциям</i>		47184
Кредиторская задолженность по дивидендам	85363	1062739
Краткосрочные финансовые обязательства (ЗАЙМЫ)	3000000	
<i>АО «ЕФПК»</i>	3000000	
Задолженность по фин. помощи		
в том числе по компаниям группы:		
<i>(наименование компании)</i>		
<i>(наименование компании)</i>		
Авансы полученные	359432	231386
в том числе по компаниям группы:		
<i>(наименование компании) АО «3-Энергоорталык»</i>		
<i>(наименование компании) ТОО « Спецкокс Сары-Арка»</i>		
<i>наименование компании) АО СК «Евразия »</i>		
<i>ОАО «Серовский 3-д ферросплавов»</i>	73	
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	249376	38420
	310	
в том числе по компаниям группы: АО СК «Евразия »		
в том числе по компаниям группы:		
<i>(наименование компании) АО ЕФПК</i>		
<i>(наименование компании) ЗАО «Южугольинвест»</i>		
<i>наименование компании) ЗАО «Фолиас</i>		
<i>ТОО «Гипрошахт»</i>		
Задолженность по заработной плате	13413	29942
Заработная плата к перечислению	118738	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2008 ГОДА

(суммы в таблицах выражены в тысячах казахстанских тенге).

в том числе по компаниям группы:		
<i>ТОО « Спецкокс Сары-Арка»</i>		
<i>ЗАО «Муготэкс (ж/д.перевозки)</i>		
Налоги	3398543	50876
Краткосрочные оценочные обязательства	227596	60538
в том числе:		
<i>актуарные обязательства</i>	28173	8475
<i>резерв по регрессным искам</i>	2644	2915
<i>резерв на вознаграждения по итогам года</i>		
<i>прочие резерва</i>	15000	
Резерв на отпуска	116433	
Резерв на капоремонт		
Резерв на аудиторские услуги		
Резерв на обучение	65346	29923
<i>Исторические затраты</i>		19225
Кредиты и займы (обязательства перед владельцами привилегированных акций)		49470
<i>(наименование компании)</i>		
Долгосрочные оценочные обязательства	955674	884852
	40358	
<i>в т.ч. привилегированные акций</i>		
<i>Актуарные обязательства</i>	180610	273138
<i>Резерв по регрессным искам</i>	12007	16266
<i>Ликвидационный фонд</i>	186698	173491
<i>Резерв на обучение</i>	508228	384446
<i>Исторические затраты</i>	27773	37511
Отложенные налоговые обязательства	521764	521764
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	46075	
	6051	244415
Прочие		
<i>(наименование компании)</i>		
Итого	9007504	3546008

За период деятельности АО «ШК» с 1.01.2008г. по 31.12.2008г. образовалась задолженность по следующим поставщикам и подрядчикам:

- ТОО "Тарлан секьюрити" -6672 тыс.тенге, ТОО « Восток-Импэкс » -14034 тыс.тенге, ТОО «Mad oil»-131211 тыс.тенге ,ТОО «Промуглетранссервис»-48784 тыс.тенге, ТОО МЭК Трансистема-10021 тыс.тенге,
- Прочие поставщики и подрядчики – 38654_ тыс. тенге.
- Авансы полученные под поставку угля:
 - АО «Алюминий Казахстана»-43045 тыс.тенге , АО Кентауский трансформаторный завод-19905 тыс.тенге , АРЕХ GLOBAL LLP (England) -1930 тыс.тенге , ТОО «Аделя Трейд LTD»-54472тыс.тенге , ТОО"Демеу-К"-10421 тыс.тенге , ЧП «Умартаев»-14555 тыс.тенге,ТОО «KAZ Coal –M”-1944 тыс.тенге, АО ТНК" Казхром Казмарганец"-529 тыс.тенге,ИП Кабылов-21518 тыс.тенге,ОАО Серовский з-д-73тыс.тенге,ТОО Optima-C-8062 ,ТОО "Энергетическая компания Азия Транс»-23344 - тыс.тенге, ТОО «Милаграс»-8124,ТОО Комир-Омир-8181,ТОО «К-Сауда»-7404,ИП «Умиртаева Севара»-8321,прочие- 127604тыс. тенге.

Примечание № 10. **Налоги**

Тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2008г.	31.12.2007г.
Отсроченный корпоративный подоходный налог	521764	521764
ИТОГО	521764	521764
Корпоративный подоходный налог		3251
Налог на сверхприбыль	3318470	
Налог на добавленную стоимость	59037	18152
Корпоративный подоходный налог на нерезидента		6733
Налог на транспорт		
Соцотчисления		
Социальный налог		2264
Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	20885	20388
Исторические затраты		
Роялти	151	88
Итого	3398543	50876
ВСЕГО	3920307	572640

Главный бухгалтер **Лысенко Вадим Петрович**

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)