

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
АО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР» на 30 сентября 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 Спецжюкс»

в) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2010 года

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

г) Структура акционеров общества

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

Акционеры	30 сентября 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- зитарий ценных бумаг»				176 000		4,8399
Физические лица		100 419	2,7615		100 419	2,7615
Общее количество раз- мещённых акций	3 517 472	119 027	100	3 517 472	119 027	100

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2010 года

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Компании, и в ней представлена данная отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах в соответствии с МСФО, в частности связанные с созданием резервов по сомнительным долгам. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

3 Основные положения учетной политики

Следующие основные положения учетной политики были применены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 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, денонмированные в иностранной валюте на отчетную дату, снова переводятся в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по первоначальной стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

(г) Акционерный капитал

Простые акции

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2010 года

(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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 2010 года

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 период, закончившийся 30 сентября 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 каковом случае он также признается в составе собственного капитала.

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

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

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 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 Группы не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

(г) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

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

(ii) Процентный риск

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

(iii) Прочие риски изменения рыночной цены

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

(д) Управление капиталом

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 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 период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

5 Нематериальные активы

тыс. тенге

Первоначальная стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	2 990 098
Поступление	847 542
Выбытия	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	3 837 640
Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	3 837 640
Поступление	
Выбытия	
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 года	3 837 640

Износ

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	41 701
Амортизационные начисления	44 237
Выбытия	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	85 938
Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	85 938
Амортизационные начисления	42 544
Выбытия	
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 года	128 481

Балансовая стоимость

Остаток по состоянию на 1 января 2009 года	2 948 397
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	3 751 702
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 года	3 709 159

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

6 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
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
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	5 498 022	6 558 129	4 897 947	1 017 200	652 659	18 623 956
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	278 152	359 473	16 141	553 631	1 215 394
Выбытия	-	(13 783)	(56 156)	(239)	(301)	(70 479)
Внутреннее перемещение	81 823	227 409	87 770	320	(397 322)	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 года	5 587 842	7 049 907	5 289 034	1 022 526	808 667	19 768 870
Износ						
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)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2009 года	1 604 030	1 868 990	2 268 229	87 900	-	5 829 148
Остаток на 1 января 2010 года	1 604 030	1 868 990	2 268 229	87 900	-	5 829 148
Амортизационные начисления	299 688	496 960	564 527	22 683	-	1 383 857
Выбытия	-	(13 578)	(56 156)	(239)	-	(69 974)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Остаток по состоянию на 30 сентября 2010 года	1 903 718	2 352 372	2 776 599	110 343	-	7 143 032
Чистая балансовая стоимость						
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 сентября 2010 года	3 684 123	4 697 535	2 512 435	923 078	808 667	12 625 839

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 сентября 2010 года будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, незначительна.

8 Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Денежные средства, ограниченные в использовании	572 690	572 860
Авансы, выплаченные за основные средства		139 189
	572 690	712 049

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 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Готовая продукция и товары для перепродажи	394 592	483 225
Сырье и расходные материалы	257 177	269 610
Топливо	327 159	171 173
Запасные части	130 184	178 460
Строительные материалы	24 396	13 571
Прочие материалы	7 660	3 316
	1 141 168	1 119 355

10 Торговая дебиторская задолженность

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	159 355	325 893
Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам	4 543	4 993
Резерв по сомнительным требованиям	(1 576)	(10 168)
	162 321	320 718

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

11 Авансы выплаченные

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Авансы, выплаченные за ТМЦ	615 897	57 140
Авансы, выплаченные за ТМЦ связанные стороны	146 857	174 172
Авансы, выплаченные за услуги	297 835	110 198
Авансы, выплаченные за услуги связанные стороны	134 463	31 323
	1 195 052	372 833

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Денежные средства в банке (в тенге)	1 482 360	354 968
Денежные средства в банке (в валюте)	871 053	13 187
Денежные средства, на специальных счетах	2 439	2 439
Наличность в кассе	1 012	611
	2 356 863	371 204
<i>В т.ч. связанные стороны Банковские счета</i>	<i>2 354 742</i>	<i>370 461</i>

13 Другая дебиторская задолженность

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Предоплата по налогам, всего	176 870	215 766
<i>в т.ч. Корпоративный подоходный налог</i>	<i>137 203</i>	<i>164 411</i>
НДС	28 723	20 091
Прочие	10 944	31 264
Предоплата по страхованию, всего	18 350	9 486
<i>в т.ч. страхование работников</i>	<i>14 697</i>	<i>8 552</i>
<i>страхование автотранспорта</i>	<i>578</i>	<i>787</i>
<i>страхование третьих лиц</i>	<i>2 844</i>	<i>115</i>
<i>экологическое страхование</i>	<i>231</i>	<i>32</i>
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность работников</i>	<i>7 869</i>	<i>2 270</i>
<i>Прочая дебиторская задолженность:</i>	<i>1 696 836</i>	<i>971 449</i>
<i>в т.ч. вскрышные работы</i>	<i>1 402 168</i>	<i>965 250</i>
<i>капитальные затраты к началу добычи</i>	<i>5 791</i>	<i>6 185</i>
<i>служебная подписка</i>	<i>728</i>	<i>14</i>
<i>прочая краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>288 149</i>	
<i>Краткосрочные вознаграждения к получению</i>	<i>30 355</i>	<i>5 848</i>
<i>В том числе связанные стороны</i>	<i>30 355</i>	<i>5 848</i>
	1 930 280	1 204 819

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

14 Капитал

(а) Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

Количество акций

<u>Простые акции</u>	2010 г. акций	2009 г. акций
Объявленные акции	3 899 581	3 899 581
В обращении на начало года	3 517 472	3 349 973
Выпущено в течении года	-	167 499
Выпущенные на конец года, полностью оплаченные	<u>3 517 472</u>	<u>3 517 472</u>
<u>Привилегированные акции</u>	2010 г. акций	2009 г. акций
Объявленные акции	130 419	130 419
В обращении на начало года	119 027	119 027
Выпущено в течении года	-	-
Выпущенные на конец года, полностью оплаченные	<u>119 027</u>	<u>119 027</u>

Уставной капитал

	2010 г. акций	2010 г. тыс. тенге
Простые акции	3 517 472	9 399 802
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	<u> </u>	<u>9 531 291</u>
	2009 г. акций	2009 г. тыс. тенге
Простые акции	3 517 472	9 399 802
Привилегированные акции	119 027	131 489
Уставной капитал	<u> </u>	<u>9 531 291</u>

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

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

Владельцы привилегированных акций не имеют права на их конвертацию, однако они имеют право на получение ежегодного кумулятивного дивиденда, составляющего наибольшую величину из двух: 50 тенге на акцию и суммы дивидендов, начисляемых владельцам обыкновенных акций. Если дивиденды не будут выплачены, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования до следующего годового общего собрания акционеров. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

(б) Балансовой стоимость одной акции

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

- a. Простые акции
- b. Привилегированные акции первой группы

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

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

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

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

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Расчёт балансовой стоимости простой акции

	2010 г.	2009 г.
Активы		
(total assets) TA, тыс.тенге	23 695 372	20 649 488
Нематериальные активы		
(intangible assets) IA, тыс.тенге	3 709 159	3 751 702
Обязательства		
(total liabilities) TL, тыс.тенге	10 354 055	11 337 573
Уставный капитал, привилегированные акции		
(preferred stock) PS, тыс.тенге	131 489	131 489
Чистые активы для простых акций		
(net asset value) NAV, тыс.тенге	9 500 670	5 428 724
Количество простых акции		
(number of outstanding common shares) NO_{CS} , акций	3 517 472	3 517 472
Балансовая стоимость 1 простой акции		
(book value per common share) BV_{CS}, тенге	2 701	1 543

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

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

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

BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

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

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

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

Расчёт балансовой стоимости привилегированной акции

	2010 г.	2009 г.
Обязательства по начисленным, но не выплаченным дивидендам (total dividends) TD_{PS1} , тыс.тенге	46 573	50 468
Уставный капитал, привилегированные акции (preferred stock) PS , тыс.тенге	131 489	131 489
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций (equity with prior claims) EPC , тыс.тенге	178 062	181 958
Количество привилегированных акции (number of outstanding preferred shares of the first group) NO_{PS1} , акций	119 027	119 027
Балансовая стоимость 1 простой акции (book value per preferred share of the first group) BV_{PS1}, тенге	1 496	1 529

Количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета.

В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

Компанией за дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

(с) 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 за 2010 год начисление дивидендов не производила.

(d) Прибыль на акцию

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

Ниже представлена сверка средневзвешенного количества акций.

Простые акции

	2010 г. акций	2009 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	3 517 472	3 349 973
Влияние акций, выпущенных за период	-	144 554
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>3 517 472</u>	<u>3 494 527</u>

Привилегированные акции

	2010 г. акций	2009 г. акций
Акции выпущенные на 1 января	119 027	119 027
Влияние акций, выпущенных за период	-	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>119 027</u>	<u>119 027</u>

Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций

	2010 г. акций	2009 г. акций
Средневзвешенное количество простых акций	3 517 472	3 494 527
Средневзвешенное количество привилегированных акций	119 027	119 027
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>3 636 499</u>	<u>3 613 554</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

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

	2010 г. акций	2009 г. акций
Чистый доход	4 029 402	4 029 142
Прибыль причитающаяся держателям привилегированных акций	5 398	43 031
Прибыль, причитающаяся держателям простых и привилегированных акций	<u>4 034 800</u>	<u>4 072 173</u>
Средневзвешенное количество простых и привилегированных акций	<u>3 636 499</u>	<u>3 613 554</u>
Базовая прибыль на акцию	<u>1,110</u>	<u>1,127</u>

15 Займы и проценты по ним

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

	30 сентября 2010г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Долгосрочные обязательства	<u>1 384 855</u>	<u>634 493</u>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	90 507	90 507
Кредиторская задолженность по займам	110 111	543 986
Кредиторская задолженность по процентам		
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами	1 184 237	
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами		
Краткосрочные обязательства	<u>303 100</u>	<u>1 851 452</u>
Обязательства перед владельцами привилегированных акций	46 573	50 468
Кредиторская задолженность по займам		271 993
Кредиторская задолженность по процентам	7 837	33 824
Кредиторская задолженность по займам перед связанными сторонами		1 340 015
Кредиторская задолженность по процентам перед связанными сторонами	248 690	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 период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

16 Прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	<u>тыс. тенге</u>	<u>тыс. тенге</u>
Долгосрочные обязательства		
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	3 194 525	3 085 716
<i>в т.ч. Резерв на восстановление окружающей среды</i>	1 051 533	1 034 504
<i>Резерв на обучение</i>	1 090 677	1 045 274
<i>Исторические затраты</i>	27 061	25 532
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	1 025 254	980 406
	<u>3 565 095</u>	<u>3 456 286</u>
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	232 347	142 605
<i>в т.ч. Резерв на отпуска</i>	146 925	142 605
<i>в т.ч. Резерв на вознаграждение по итогам года</i>	85 422	
Текущая часть долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам	5 614	18 292
<i>в т.ч. Актуарные расчёты</i>	5 614	18 292
<i>Резерв по регрессным искам</i>		
Краткосрочные оценочные обязательства	130 306	28 000
<i>в т.ч. Резерв на ремонт</i>	121 726	
<i>Резерв аудиторские услуги</i>	8 580	28 000
Текущая часть прочих долгосрочных оценочных обязательств	278 543	308 881
<i>в т.ч. Резерв на обучение</i>	72 771	101 867
<i>Резерв на социальное развитие региона</i>	205 772	207 014
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	153 559	189 924
<i>в т.ч. Краткосрочная задолженность по оплате труда</i>	12 366	38 342
<i>Обязательства по пенсионным отчислениям</i>	15 264	23 660
<i>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</i>	125 929	127 922
Прочие краткосрочные обязательства	1 691	1 148
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	0	0
	<u>802 060</u>	<u>688 851</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»

*Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 сентября 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 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

	30 сентября 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 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Отсроченный подоходный налог	1 327 033	1 302 972
	1 327 033	1 302 972

18 Текущие налоги к выплате

	30 сентября 2010г.	31 декабря 2009 г.
<i>Налоги к оплате:</i>		
КПН		
Налог на сверхприбыль	1 724 913	2 594 779
Индивидуальный подоходный налог	11 764	23 003
НДС	413 220	364 279
Социальный налог	9 356	1 353
Прочие налоги		
Обязательства по социальному страхованию	6 958	7 888
Исторические затраты	3 183	12 721
Прочие обязательные платежи в бюджет	62 984	96 906
	2 232 378	3 100 930

19 Авансы полученные

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Авансы, полученные за ТМЦ	589 371	179 091
Авансы, полученные за ТМЦ связанные стороны	8 125	83 298
Авансы, полученные за услуги	7 076	18 892
Авансы, полученные за услуги связанные стороны	5 893	
	610 466	281 281

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

20 Расчёты с поставщиками и подрядчиками

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	31 декабря 2009 г. тыс. тенге
Расчеты за сырье и материалы	86 354	9 561
Расчеты за сырье и материалы связанные стороны	10 856	
Расчеты за выполненные работы	24 986	5 043
Расчеты за выполненные работы связанные стороны	6 871	6 704
	<u>129 067</u>	<u>21 308</u>

21 Доходы

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	30 сентября 2009г. тыс. тенге
Доход от основной деятельности (реализация угля)	9 477 458	8 908 187
Доход от основной деятельности (реализация спецкокса и смолы)	1 003 105	821 796
Доход от основной деятельности (оказание ж.д. услуг)	2 841 744	894 129
	<u>13 322 307</u>	<u>10 624 112</u>

22 Себестоимость реализации

	30 сентября 2010 г. тыс. тенге	30 сентября 2009г. тыс. тенге
Заработная плата и отчисления	1 483 478	1 210 827
Материалы	1 290 707	801 606
Амортизация основных средств	1 253 087	879 791
Ремонт и техническое обслуживание	468 234	400 402
Вскрышные работы, производимые третьими лицами		24 008
Электричество	246 863	163 911
Прочие налоги и платежи в бюджет	224 697	149 186
Страхование	59 132	41 502
Охрана объектов	52 096	46 334
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	94 668	(150 488)
Прочие расходы	309 671	212 076
	<u>5 482 633</u>	<u>3 779 155</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

23 Административные расходы

	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по выплате заработной платы	223 118	200 062
Пожертвования и расходы на развитие инфраструктуры благотворительные цели	38 228	17 373
Налоги, кроме подоходного налога	35 027	36 858
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	61 702	37 822
Профессиональные и консалтинговые услуги (аудиторские, консультационные)	16 416	29 255
Износ и амортизация	24 986	24 871
Услуги банка	19 184	28 120
Услуги связи	10 377	10 787
Командировочные, представительские расходы	11 043	8 408
Штрафы и пени	25 157	315
Резерв по сомнительным счетам	1 992	16
Прочее	38 238	28 645
	505 468	422 531

24 Расходы по реализации

	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Содержание отдела сбыта и ВЭД	11 312	9 769
	11 312	9 769

25 Финансовые и прочие доходы (расходы)

	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Финансовые доходы	37 174	24 270
в т.ч. доход в виде вознаграждения по банковским депозитам	26 090	24 270
доход от изменения справедливой стоимости		
доход по курсовой разнице	11 084	
Финансовые расходы	330 840	852 669
в т.ч. расходы по вознаграждению	216 227	474 924
расходы от изменения справедливой стоимости	114 613	19 741
расходы по выплате дивидендов по привилегированным акциям		
убыток по курсовой разнице		358 005

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

	30 сентября 2010 г.	30 сентября 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Прочие доходы	98 538	19 093
в т.ч. доход от реализации работ, услуг	26 609	16 509
доход от продажи основных средств		
прочий доход	71 929	2 584
Прочие расходы	21 983	30 902
в т.ч. убыток от продажи основных средств	595	411
убыток по объектам социальной сферы	21 388	19 453
прочий убыток		11 038

26 Финансовые инструменты

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается процентному и валютному рискам. Компания не осуществляет хеджирование таких рисков.

(а) Риск изменения процентной ставки

Изменения процентной ставки в основном влияют на займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговое обязательство с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговое обязательство с плавающей ставкой вознаграждения). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения подверженности Компании риску изменения процентной ставки, фиксированной или плавающей. Однако в момент привлечения новых займов, руководство решает, исходя из собственных суждений, какая ставка вознаграждения, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

26 Финансовые инструменты, продолжение

(b) Риск изменения процентной ставки, продолжение

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

30 сентября 2010 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
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заем:	12,5%	12,5%		(7 837)	(110 111)					(117 948)	(117 948)
<i>Тенге</i>											
<i>Доллар США</i>				(7 837)	(110 111)					(117 948)	(117 948)
Заем связанные стороны:	13,1%	13,1%		(248 690)	(592 119)	(592 119)				(1 432 927)	(1 432 927)
<i>Тенге</i>				(248 690)	(592 119)	(592 119)				(1 432 927)	(1 432 927)
<i>Доллар США</i>											
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	5,964%		(52 524)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(291 198)	(137 080)
<i>Тенге</i>				(52 524)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(290 758)	(137 080)
<i>Доллар США</i>											
Торговая и прочая кредиторская задол- женность	0%	0%		(1 151 251)						(1 151 251)	(1 151 251)
<i>Тенге</i>				(1 151 251)						(1 151 251)	(1 151 251)
<i>Доллар США</i>											
Итого				(1 460 303)	(708 181)	(598 070)	(5 951)	(5 951)	(214 249)	(2 992 706)	(2 839 207)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 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
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заем:	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)
Заем, связанные стороны:	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)
Обязательства по привилегированным акциям:	5%	5,964%	(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											
Торговая и прочая кредиторская задол- женность.	0%	0%	(779 752)							(848 374)	(848 374)
Тенге			(779 752)							(848 374)	(848 374)
Доллар США											
Итого			(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 период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

30 сентября 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
АКТИВЫ											
Займы, выданные связанным сторонам											
<i>Тенге</i>											
<i>Доллар США</i>											
Долгосрочные банковские депозиты с ограниче- ниями по снятию	6%	6%							572 690		572 690
<i>Тенге</i>									544 376		544 376
<i>Доллар США</i>									28 314		28 314
Срочные депозиты	1%	1%								2 439	2 439
<i>Тенге</i>										2 439	2 439
<i>Доллар США</i>											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Займ	12,5%	12,5%		(7 837)	(110 111)						(117 948)
<i>Тенге</i>											
<i>Доллар США</i>				(7 837)	(110 111)						(117 948)
Займ, связанные стороны	12,0%	12,0%		(248 690)	(592 119)	(592 119)					(1 432 927)
<i>Тенге</i>				(248 690)	(592 119)	(592 119)					(1 432 927)
<i>Доллар США</i>											
Обязательства по привилегированным акциям:											
<i>Тенге</i>	5%	11%		(52 524)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(137 080)
<i>Доллар США</i>											
Горговая и прочая кредиторская задолженность											
<i>Тенге</i>	0%	0%		(1 151 251)							(1 151 251)
<i>Доллар США</i>											
Итого				(1 460 303)	(708 181)	(598 070)	(5 951)	(5 951)	(60 752)		(2 839 207)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

31 декабря 2009 г.

Средняя ставка вознаграждения

тыс. тенге	Контрактная	Эффективная	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 лет	2-3 лет	3-4 лет	4-5 лет	Свыше 5 лет	Без срока	Итого
АКТИВЫ											
Займы, выданные связанным сторонам											
Тенге											
Доллар США											
Долгосрочные банковские депозиты с ограничениями 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											
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
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											
Тенге	0%	0%	(779 752)								(779 752)
Доллар США											
Итого			(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	
	30.09.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге	30.09.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге	30.09.2010 г. тыс. тенге	31.12.2009г. тыс. тенге
Активы						
Денежные средства	899 288	40 639	45	30	29	1 003
Производные финансовые инструменты						1 761
Займы клиентам						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 307	9 885				
Прочие активы						
Итого активов	921 595	50 524	45	30	29	2 764
Обязательства						
Кредиты и займы	(117 948)	(1 013 357)			(15 449)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(66)	(67)				
Займы						
Прочие обязательства	(1 260 994)	(1 225 673)				
Итого обязательств	(1 379 008)	(2 239 097)				
Чистая балансовая позиция на конец отчетного периода	(457 413)	(2 188 573)	45	30	(15 420)	2 764

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
	30.09.2010 г.	30.09.2010 г.	30.09.2010 г.	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.
Тенге	147,47	200,38	4,85	148,36	212,84	4,92

Укрепление курса тенге на 10 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 сентября 2010г. 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 период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

	Собственный капитал	Прибыль или убыток
	тыс. тенге	тыс. тенге
30 сентября 2010 г.		
Доллары США	(45 741)	(45 741)
Российские рубли	(1 542)	(1 542)
Евро	5	5
2009 г.		
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 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	575 129	575 299
Финансовые обязательства	(1 687 956)	(2 485 946)
	<u>(1 112 827)</u>	<u>(1 910 647)</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(е) Справедливая стоимость

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

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

27 Условные обязательства

(а) Судебные разбирательства

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

(b) Страхование

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ШУБАРКОЛЬ КОМИР»
 Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за период,
 закончившийся 30 сентября 2010 года

тыс. тенге	30 сентября 2010 г.			31 декабря 2009 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Бухгалтерский баланс						
Активы						
Долгосрочная дебиторская задолженность	572 690		572 690	572 860		572 860
Инвестиции		2 000	2 000		2 000	2 000
Торговая дебиторская задолженность	1 486	3 056	4 543		4 993	4 993
Авансы выданные		281 320	281 320	8 239	197 256	205 495
Прочая дебиторская задолженность	30 355		30 355	5 844	4	5 848
Денежные средства и их эквиваленты	2 354 742		2 354 742	370 461		370 461
Обязательства						
Займы и проценты по ним		1 432 927	1 432 927	163 553	1 326 346	1 489 899
Расчёты с поставщиками и подрядчиками		17 726	17 726		6 704	6 704
Авансы полученные	10 315	3 704	14 019	8 059	75 238	83 298

тыс. тенге	30 сентября 2010 г.			30 сентября 2009 г.		
	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под об- щим кон- тролем	Итого	Акционеры Компаний группы	Предприя- тия под общим контролем	Итого
Отчет о прибылях и убытках						
Доходы	2 074 638	2 032 681	4 107 320	947 243	1 886 802	2 869 450
Себестоимость реализации	54	547 153	247 207	1 207	827 469	828 676
Прочие доходы	10 791	2 779	13 570	8 797	8 920	17 717
Административные расходы	18 701	6 272	24 974	30 034	26 308	56 342
Расходы по реализации						
Финансовые доходы	26 090		26 090	24 270		24 270
Финансовые расходы	48 179	106 581	154 760	127 151	202 990	415 446

Президент

Главный бухгалтер



Акбаев Т.А.

Лысенко В.П.