АО «ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ «Төрт Құдық»
Промежуточная финансовая отчетность
По состоянию на 30 июня 2009 года
и Отчет независимых аудиторов

АО «ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ «Төрт Құдық»

Промежуточная финансовая отчетность
По состоянию на 30 июня 2009 года

и Отчет независимых аудиторов

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2009 года.

Отчет независимых аудиторов

Промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2009 года.

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в капитале

Примечание к промежуточной финансовой отчетности

1 Общая информация
2 Основы представления финансовой отчетности
3 Основные положения учетной политики
4 Нематериальные активы
5 Основные средства
6 Запасы
7 Торговая и прочая дебиторская задолженность
8 Денежные средства
9 Займы
10 Доходы
11 Себестоимость реализации
12 Административные прочие расходы
13 Расходы по финансированию
14 Корпоративный подоходный налог
15 Вознаграждения работникам и дивиденды
16 Финансовые инструменты и управление рисками
17 Убытки от не возврата задолженности
18 Потенциальные и условные обязательства
19 Капитал

Казакстан Республикасы, 050002, Алматы қ., Жібек Жолы д., 8
Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, пр. Жибек Жолы, 8
Тел.: +7 (727) 230-00-47, 278-23-30; факс: 278-22-42; e-mail: finex@nursat.kz
http://www.finex.kz

Государственная лицензия Министерства Финансов РК на занятие аудиторской деятельностью № 0000184 от 01.06.2001 г.

Утверждаю

Атигаева З.Ж., к.э.н.
Генеральный директор аудиторской компании ТОО «ФИНЭКС»
Сертифицированный аудитор Казахстана,
квалификационное свидетельство № 0000304 от 23.12.1996 г.
Почетный Член Палаты Аудиторов РК, САР

Аудиторский отчет

Аудиторская компания «ФИНЭКС» провела аудит промежуточной финансовой отчетности акционерного общества «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале по состоянию на 30.06.2009 г., а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Аудит проведен на основании договора № EFa 55/08/09 от 06 августа 2009 г., а также письма–заявки от руководства АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» от 05 августа 2009 года на проведение аудита и программы аудита.

Целью аудита является предоставление аудиторского отчета по промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2009 года, на основании предоставленных документов.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании.

Ответственность включает:

- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением промежуточной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой промежуточной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в промежуточной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в промежуточной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением промежуточной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления промежуточной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для представления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, промежуточная финансовая отчетность за период, закончившийся 30.06.2009 года представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық», его финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и состояние собственного капитала на указанную дату, в соответствии Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Жуков О.В.
Аудитор аудиторской компании ТОО «ФИНЭКС»,
Сертифицированный аудитор Казахстана, квалификационное свидетельство № 0000188 от 22.06.1995 г. САР,
Дата: 10.08. 2009 г. г. Алматы

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2009 ГОДА

АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
Бухгалтерский баланс
По состоянию на 30 июня 2009 года

	Прим.	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс. тенге
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	208018	217274
Краткосрочные финансовые инвестиции		0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	14679	14687
Запасы	6	84232	61112
Текущие налоговые активы		31708	30742
Прочие краткосрочные активы	7	186309	186599
Итого: Краткосрочных активов		**524946**	**510414**
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	4	79231	79231
Инвестиционная недвижимость	4	12447	13456
Основные средства	5	478256	514691
Разведочные и оценочные активы	4	584	584
Нематериальные активы	4	1093886	283600
Прочие долгосрочные активы		384083	100483
Итого: Долгосрочных активов		**2048487**	**992045**
Баланс		**2573433**	**1502459**

	Прим.	2009 г. тыс. тенге	2008 г. тыс.тенге
Пассивы			
III. Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам	16	904	4 516
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		185	122
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	14104	16 851
Краткосрочные оценочные обязательства		788	0
Прочие краткосрочные обязательства		1523	0
Итого: Краткосрочных обязательств		**17504**	**21 489**
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	9 (16)	559391	583028
Отложенные налоговые обязательства	14	619	619
Итого: Долгосрочных обязательств		**560010**	**583647**
V. Капитал			
Уставный капитал	21	8000000	8000000
Неоплаченный капитал		(7110653)	(7110653)
Резервы		1093886	0
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		12686	7976
Итого капитал		**1995919**	**897 323**
Баланс		**2573433**	**1502459**

Президент акционерного общества _____ Льянов А.М.

Главный бухгалтер _____ Ушкевич Н.Е.

МП.

АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
Отчет о прибылях и убытках
По состоянию на 30 июня 2009 года

	Прим.	2009 тыс. тенге	2008 тыс. тенге
Доход от реализации продукции	10	221010	175217
Себестоимость реализованной продукции	11	179044	108028
Валовая прибыль		41966	67189
Доходы от финансирования		0	872
Прочие доходы	10	31692	836
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		0	0
Административные расходы	12	15013	10198
Расходы на финансирование		48645	43649
Прочие расходы		5194	9842
Прибыль (убыток) до налогообложения		4806	5208
Расходы по корпоративному подоходному налогу		96	132
Итоговая прибыль (убыток) за период		4710	5076

Президент акционерного общества _____ Льянов А.М.

Главный бухгалтер _____ Ушкевич Н.Е

МП.

АО «Горно-обогатительный комбинат «Торт-Кудык»
Отчет о движении денежных средств
по состоянию на 30 июня 2009 года

	Прим.	2009 год тыс. тенге	2008 год тыс. тенге
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		220772	196000
в том числе:			
реализация товаров		220772	194292
предоставление услуг			677
авансы полученные		60	
прочие поступления			1031
2. Выбытие денежных средств, всего		205270	163968
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		147310	100306
авансы выданные			
выплаты по заработной плате		3926	4857
выплата вознаграждения по займам		44629	50057
корпоративный подоходный налог			
другие платежи в бюджет		9405	4719
прочие выплаты		0	3978
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**15502**	**32032**

	Прим.	2009 год тыс. тенге	2008 год тыс. тенге
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		3393	3393
в том числе:			
реализация основных средств		3393	3393
2. Выбытие денежных средств, всего			
в том числе:			
приобретение основных средств		0	31112
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**3393**	**(27719)**

	Прим.	2009 год тыс. тенге	2008 год тыс. тенге
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		34338	277163
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		0	251663
получение займов		0	25500
прочие поступления		34338	0
2. Выбытие денежных средств, всего		62489	49230
в том числе:			
погашение займов		28151	24230
выплата дивидендов			
прочие		34338	0

Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**(28151)**	**227933**
Итого: Увеличение +/– уменьшение денежных средств	**(9256)**	**232246**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	217274	105498
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	208018	337744

Президент акционерного общества Льянов А.М.

Главный бухгалтер Ушкевич Н.Е.

МП.

АО «Горно-обогатительный комбинат «Торт-Кудык»
Отчет об изменении собственного капитала
по состоянию на 30 июня 2009 года

Капитал материнской организации

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2009 года	889347		7976	897323
Изменения в учетной политике		1093886		1093886
Пересчитанное сальдо	889347	1093886	7976	1991209
Всего прибыль/убыток за период			4710	4710
Дивиденды				
Сальдо на 30 июня отчетного года	889347	1093886	12686	1995919
Сальдо на 1 января предыдущего года	500000	352864	67035	919899
Изменения в учетной политике	389347	(352864)	(36483)	0
Пересчитанное сальдо	889347	0	30552	919899
Прибыль/убыток от переоценки активов			2424	2424
Всего прибыль/убыток за период			25000	25000
Дивиденды			30552	919895
Сальдо на 30 июня предыдущего года	889347	0		

Президент акционерного общества — Льянов А.М.

Главный бухгалтер — Ушкевич Н.Е.

МП.

Примечание к промежуточной финансовой отчетности
АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық»
по состоянию на 30 июня 2009 года.

(1) Общая информация

(а) Организация и основная деятельность

АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық » (далее «Общество») – акционерное общество в значении, определенном в Гражданском кодексе Республики Казахстан.
Юридический адрес Общества:
Республика Казахстан. 010000, город Астана, район Алматы, ул. Габдуллина, дом 9/1. Общество не имеет дочерних или ассоциированных предприятий, не участвует в совместной деятельности.
Основными видами деятельности Общества по состоянию на 30.06.2009 года являются:
- создание собственного производства по разведке добычи и переработки минерального сырья, драгоценных металлов, а также производств любого другого профиля;
- оптовая торговля;
- иная, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан.
Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года, путем преобразования из товариществ с ограниченной ответственностью в акционерное общество с государственной регистрацией департаментом юстиции города Астаны Министерства юстиции Республики Казахстан с выдачей свидетельства о государственной регистрации юридического лица, регистрационный номер № 31332-1901-АО от 15 июля 2008 года.
перерегистрации в установленном порядке

Государственная регистрация Общества в качестве налогоплательщика осуществлена в НУ по Алматинскому району г. Астаны с выдачей свидетельства налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 № 0181161 от 5 июня 2003 года, с присвоением РНН 620300228476.
Общество встало на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость согласно выданного ему свидетельства серии 60305 № 0009123 от 30.06.2006 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса как в Казахстане, так и в других географических сегментах. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.
Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства Общества.

(2) Основы представления финансовой отчетности

(а) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Комитетом по МСФО, и интерпретациями, выпущенными IFRIC (Комитетом по интерпретациям МСФО), далее «КИМСФО».

(б) Непринятые новые стандарты и интерпретации

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:
· МСФО 3 «Объединение предприятий», действующий для финансовых периодов, начинающихся после 30 июня 2009 года. МФСО 3 устанавливает, каким образом компания признает и оценивает объединение предприятий и какую информацию при этом необходимо раскрывать;
· МСФО 8 «Действующие сегменты», действующий для финансовых периодов, начинающихся после 31 декабря 2008 года. После принятия МФСО 8 компания должна будет раскрывать дополнительную финансовую информацию и описание ее отчетных сегментов. Применение данного стандарта не повлияет на сумму чистого убытка или чистых активов;
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (переработанный), действующий для финансовых периодов, начинающихся после 31 декабря 2008 года. МСБУ 1 был переработан с целью увеличения пользы информации, представленной в финансовой отчетности и приведет к

изменению презентации и раскрытию в финансовой отчетности. Это не повлияет на чистый убыток или чистые активы.

(г) Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее «тыс. тенге»).

(е) Использование оценок и суждений

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.
Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.
В частности, информация о значительной неопределенности оценок и ключевых суждений, принятых руководством для подготовки данной финансовой отчетности, изложена в нижеприведенных разделах содержания настоящего пояснения.

(3) Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности, руководством последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по курсам НБ РК на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по курсу НБ РК, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу НБ РК, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Курсы валют, действовавшие в период, заканчивающийся 30 июня 2009 и 30 июня 2008 годов:

	на 30.06.2009 года	на 30.06. 2008 года
Доллар США	150,1	120,30
Евро	190,21	177,17
Российский рубль	4,75	4,11

(4) Нематериальные активы

Нематериальный актив - это идентифицируемый не денежный актив, не имеющий физической формы.
Нематериальные активы при приобретении отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течении приблизительного срока полезной службы, определенного руководством следующим образом:

Наименование НМА	Срок полезной службы
лицензии	От 5 до 6 лет
Программное обеспечение	7 лет
Организационные затраты	От 5 до 6 лет
прочие	От 2 до 7 лет

Нематериальные активы представляю собой нематериальные ресурсы, такие как научные или технические знания, разработка и внедрение новых процессов или систем, лицензий, интеллектуальной собственности, знаний рынка и товарных знаков (включая торговые марки и издательские права).
Распространенными примерами статей, охватываемых понятием нематериальные активы, являются компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт.

Нематериальные активы должны первоначально оцениваться по себестоимости.
После первоначального признания - учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Переоценка НМА должна производится не реже одного раза в 3-5 лет.
Срок полезной службы определяется с учетом будущих выгод но не должен превышать 5 лет.

Прочие нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на внутренне созданный гудвилл и торговые марки включаются в финансовый отчет о прибылях и убытках как расходы периода.

Нематериальные активы за исключением гудвилла амортизируются на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы с даты готовности актива к использованию. Срок полезной службы нематериальных активов составляет 3-10 лет:

№№ счета	Наименование счетов долгосрочных активов	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность	79231	79231
2310	Инвестиции в недвижимость	12447	13456
2410	Основные средства	478256	514691
2610	Разведочные и оценочные активы	0	584,0
2730	Прочие нематериальные активы	1093886	283600,0
	Прочие долгосрочные активы	384083	100483

Нематериальные активы Общества представляют собой контракты по недропользованию по стоимости 1093886 тысяч тенге. Оценку стоимости разведочных контрактов по недропользованию на 30.03.2009 г. проводила ТОО «Казахстанская оценочная компания», гос.лицензия № ЮЛ-00383 (10756-1904-ТОО) от 19.08.2004 г., выданной Комитетом Регистрационной службы Министерства Юстиции РК. Нематериальный актив представляющий собой право пользования имуществом на основании заключенных договоров безвозмездного пользования по остаточной стоимости на 31.12.2008 года в сумме 283600 тыс.тенге был переведен в прочие долгосрочные активы.

(5) Основные средства

- Собственные активы

Основные средства отражаются по стоимости (или исходной) стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.
Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включает затраты на приобретение материалов, прямые затраты по оплате труда, а также соответствующую часть накладных расходов. Стоимость объектов основных средств определена на основании их справедливой стоимости на указанную дату («исходная стоимость») в соответствии с требованиями МСФО 1.

В соответствии с МСФО 16 и основными положениями учетной политики Общества стоимость основных средств Общества в балансе отражается на основе метода учета по фактическим затратам.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Тысяч тенге

№№	Наименование счетов долгосрочных активов	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года

счета			
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2410	Основные средства	478256	514691

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость на 30.06.2009 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2008 г.
Здания и сооружения	312540	334586
Машины и оборудования	131780	142288
Транспортные средства	25302	29014
Прочие основные средства	2655	2824
Земля	5979	5979
Итого:	478256	514691

Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а балансовая стоимость заменяемого компонента – списывается. Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и текущий ремонт, отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы периода.

Сведения о суммарных расходах на текущий ремонт основных средств за период закончившийся на 30.06.2009 года.
Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов Раздела 7. Расходы счет 8400 «Накладные расходы»	Сумма расходов на текущий ремонт ОС за отчетный период	Сумма расходов на текущий ремонт ОС отнесенных на счет прибылей и убытков
	Раздел 7. Расходы		
8414	Текущий ремонт основных средств	73	73

Амортизация основных средств

Амортизация определяется как бухгалтерский процесс систематического и рационального распределения стоимости материального актива на счет расходов в течении периода получения ожидаемых выгод от использования актива. Износ объектов основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ объектов основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения актива, или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисления износа.
Срок полезной службы основных средств составляет:
· Здания и сооружения 8-50 лет
· Машины и оборудование 4-25 лет
· Прочие 3-15 лет
Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.
Сведения о накопленной амортизации по основным средствам на 30.06.2009 года.
Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов долгосрочных активов	Начислено амортизационных отчислений за отчетный периода	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
	Раздел 2. Долгосрочные активы		
2420	Амортизация основных средств	36996	164737

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех

случаях, когда согласно МСФО 36 события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.
В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.
На 30.06.2009 года Общество определило, что признаки, которые могут указывать на возможность обесценения активов – отсутствуют. В связи с чем, убытки от обесценения в отчетном периоде Обществом не признавались.

- Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.
Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

В отчетном периоде Общество не определяло возмещаемую стоимость своих активов.

- Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.
В отчетном периоде Общество не определяло возмещаемую стоимость своих активов. В связи с чем, не определялся и убыток от обесценения, а также не определялись критерии оценки для определения возмещаемой суммы.

(6) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения, а незавершенного производства и готовой продукции – себестоимость производства, включая соответствующую долю износа и накладных расходов. Себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включает в себя соответствующую долю накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей.
Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.
Показатели оценки запасов на 30.06.2009 года.
Тысяч тенге

№№	Наименование счетов	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
	Запасы всего:	84232	61112
	В т.ч.		
1	Сырье и материалы	51676	58 496
2	Готовая продукция	32556	2 616
3	Товары	0	0

(7) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов. Сумма резерва признается в отчете о прибылях и убытках.
Тыс.тенге

№№ счета	Наименование счетов дебиторской задолженности	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
	Раздел 1. Краткосрочные активы		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность	14679	15197
	Корректировка на сумму резерва		- 510
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14679	14687
1290	Резерв по сомнительным требованиям	0,00	- 510,0
	Прочие краткосрочные активы	186309	186599

(8) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее трех месяцев.

Ведомость соответствия входящего сальдо (остатка) на 30.06.2009 года учетным записям по счетам
Тысяч тенге

Наименование статьи	На 01.01.2009 г.	На 30.06.2009 года
Денежные средства на расчетном счете	95524	996
Денежные средства в кассе	121750	207023

(9) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. Если влияние временной стоимости денег является существенным, беспроцентные займы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Амортизация дисконта по беспроцентным займам признается как расходы по финансированию.

Сведения по остаткам долгосрочных обязательств по кредитам и займам на 30.06.2009 года
Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов долгосрочной кредиторской задолженности	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
	Раздел 4. Долгосрочные обязательства, всего	560010	595166
	В т.ч.		
4010	Долгосрочные банковские займы	23113	102374
4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	536278	492792
4310	Отложенные налоговые обязательства	619	0

(10) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит поток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена достаточно

достоверно. Доход, связанный с реализацией продукции (товаров), признается в отчете о прибылях и убытках с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар (метод начисления).
На 30.06.2009 года Общество получило доход всего на сумму 221010 тысяч тенге без НДС

№№ п/п	Наименование	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
1	Доход от реализации товаров и оказания услуг	221010	175217
2	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	179044	108028
	Валовая прибыль	41966	67189
4	Прочие доходы, всего	31692	1608

Доходы по направлениям реализации

	30.06. 2009 год тыс. тенге	30.06.2008 год тыс. тенге
Россия	221010	175217
Казахстан	0	0

(11) Себестоимость реализации

	30.06.2009 год тыс. тенге	30.06.2008 год тыс. тенге
Себестоимость реализованной продукции флотационного золотосодержащего концентрата	179044	108028

(12) Административные и прочие расходы на 30.06. 2009 года.

Тысяч тенге

		На 30.06.2009 г	На 30.06.2008 г
№№	Наименование расходов	Сумма	Сумма
1	Услуги банка	470	458
3	Услуги по программному обеспечению и обслуживанию	66	56
4	Зарплата АУП	1654	1779
5	Расходы по оплате социального налога	169	178
7	На хозяйственные нужды и приобретению канцелярских товаров	2347	3238
8	Расходы по аренде офиса	781	1088
9	Расходы по обслуживанию ценных бумаг	813	0
11	Износ ОС административного назначения	2838	0
12	Расходы на ГСМ	236	1215
13	Услуги связи и телекоммуникации	44	131
14	Налоги и плата за выбросы в окружающую среду	4568	1202
15	Командировочные расходы	77	97
16	Начисленные пени и штрафы	189	0
17	Расходы по курсовой разнице	761	756
18	Расходы по финансированию	48645	43649
19	Прочие расходы	5194	9842
	Итого:	**68852**	**63689**

(13) Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают в себя расходы по процентам на займы и амортизацию дисконта по беспроцентным займам. Все расходы по процентам и прочие затраты, понесенные в связи с займами, учитываются по мере их возникновения в составе расходов по финансированию.

Сведения по расходам на финансирование на 30.06.2009 года
Тысяч тенге

№№	Наименование счетов расходов	Начислено по	Оборот по	Сальдо остатка

счета		кредиту счета на 30.06.2009 года	дебету счета за отчетный период	на 30.06.2009 года
	Раздел 7. Расходы по финансированию			
7310	Расходы по финансированию	48645	48645	0,00

(14) Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог (КПН) за отчетный год включает в себя текущий и отложенный налоги. КПН признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.
Текущие расходы по налогам представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.
Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения. Отложенный налог не создается на следующие временные разницы:
· возникающие при первоначальном признании актива или обязательства по операции, не являющейся объединением компаний, и которые в момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерский доход, ни на налогооблагаемый доход или убыток.
· инвестиции в дочерние предприятия, если срок восстановления временной разницы может быть проконтролирован, и существует вероятность того, что данная временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.
Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.
Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.
Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Корпоративный подоходный налог (КПН) по состоянию на 30.06.09 г. и 30.06.08 г.

	30.06. 2009 год тыс. тенге	30.06.2008 год тыс. тенге
Текущий КПН	96	132
Отложенный подоходный налог	(619)	0

(15) Вознаграждение работникам и дивиденды

Вознаграждения работникам по оплате труда осуществляется на основании установленных должностных окладов и штатного расписания. Оплата труда работников обусловлена наличием заключенных между работодателем и работниками трудовых договоров, а также табелями учета рабочего времени.

Тысяч тенге

Наименование показателей	Начислено ФОТ	Удержано всего: в т.ч.	ИПН	ОПВ	Начислено соцотчисле-ний	Начислено Соцналога	Выдано по расчетным ведомостям
ФОТ работников на 30.06. 2009 года.	5306	869	179	507	183	378	3926

Вознаграждение работникам по оплате труда выплачивается, согласно табеля учета рабочего времени и штатного расписания посредством выдачи денежных средств через кассу Общества с оформлением платежно-расчетной ведомости или расходных ордеров.

С заработной платы производится удержание суммы в размере 10% и отчисление в накопительный пенсионный фонд, затем производится удержание индивидуального подоходного налога (10%) с последующим отчислением в бюджет.

(16) Финансовые инструменты и управление рисками

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются в бухгалтерском балансе Общества тогда и только тогда, когда оно становится стороной по контракту на данный инструмент.
Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в бухгалтерском балансе осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках.
При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам при покупке на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.
Инвестиции классифицируются в зависимости от намерений руководства на момент их приобретения. Инвестиции с фиксированными сроками погашения и фиксированными или определенными платежами классифицируются в качестве «удерживаемых до погашения» в случае, если руководство намерено и способно удержать их до срока погашения. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением в отчете о прибылях и убытках, включают финансовые активы, удерживаемые для торговли и финансовые активы с определенной справедливой стоимостью после первоначального признания в отчете о прибылях и убытках. Активы, предназначенные для продажи, представляют собой финансовые активы, удерживаемые для целей краткосрочной торговли, и оцениваемые по справедливой стоимости с отражением в отчете о прибылях и убытках.

В отчетном периоде Общество имело в наличии следующие финансовые инструменты:
Облигации:
Национальный идентификационный номер KZ2PKY05B833;
Общая номинальная стоимость облигаций - 2 000 000 000 тенге;
Номинальная стоимость каждой облигации – 1000 тенге;
Количество облигаций в выпуске – 2 000 000 штук;
Вид облигаций – купонные облигации, без обеспечения;
Форма выпуска облигаций – бездокументарная;
Срок обращения облигаций – 5 лет;
Дата начала обращения 03.11.2006 года;
Дата погашения 03.11.2011 года;
Ставка вознаграждения по облигациям (в % годовых) – на первый год обращения облигаций ставка вознаграждения составляет 12%. Начиная со второго года обращения ставка вознаграждения по облигациям – плавающая, зависящая от уровня инфляции, определяемая каждые шесть месяцев. Максимальная ставка 15%;
Дата выплаты купона – 2 раза в год 3 мая и 3 ноября;
- с 03.05.2007 г. по 03.11.2007 г. ставка вознаграждения составила 12%.
- с 03.11.2007 г. по 03.05.2008 г. ставка вознаграждения составила 14,4%
- с 03.05.2008 г. по 03.11.2008 г. ставка вознаграждения составила 15%
- с 03.11.2008 г. по 03.05.2009 г. ставка вознаграждения составила 15%

- договор № 1 купли-продажи купонных облигаций АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық » первого выпуска от 09 июля 2007 года. Продавец - АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық ». Покупатель АО «ДО АО «Банк ТуранАлем» НПФ БТА Казахстан».
Предложено к продаже 249 000 штук облигаций, зарегистрированы Продавцом в уполномоченном органе и допущены на торгах Казахстанской фондовой биржи по официальному списку категории «В», по цене на дату оплаты 09.06.2007 года в размере 989 тенге,301 тиын, на общую сумму 246 335 949 тенге;

- договор № 10 купли-продажи купонных облигаций АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық» первого выпуска от 08 апреля 2008 года. Продавец - АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық». Покупатель АО « НПФ БТА Казахстан» ДО АО «БТА».
Предложено к продаже 250 000 штук облигаций, зарегистрированы Продавцом в уполномоченном органе и допущены на торгах Казахстанской фондовой биржи по официальному списку категории «В», по цене на дату оплаты 08.04.2008 года в размере 1006 тенге, 653 тиын, на общую сумму 251 663 250 тенге.

- договор № б\н купли-продажи ценных бумаг от 27 августа 2008 года. Продавец - АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық». Покупатель- АО «REAL ASSET MANAGEMENT» действующий в интересах интервального паевого инвестиционного фонда «Фаворит».
Предложено к продаже 59 848 штук облигаций, зарегистрированы Продавцом в уполномоченном органе и допущены на торгах Казахстанской фондовой биржи по официальному списку категории «В», по цене на дату оплаты 27.08.2008 года в размере 935 тенге,438 тиын, на общую сумму 49 999 293 тенге, 42 тиын;

тыс.тенге

Наименование	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость на 30.06.2009 г.
Облигации	558 848,0	536 278,0

Согласно письма АО «РЕЕСТР» от 04.05.2009 года, № 554/03 представлен список депонентов АО «Центральный Депозитарий ценных бумаг» - держателей купонных обязательств выпуска АО «Горно-обогатительный комбинат Төрт Құдық» (НИН KZ2PKY05B833) по состоянию на 02.05.2009 года для выплаты купонного вознаграждения в следующем составе:

№№ п/п	Наименование/ФИО держателя и его реквизиты	Количество ценных бумаг
1.	АО « НПФ БТА Казахстан» ДО АО «БТА».	489 000 штук
2.	АО «REAL ASSET MANAGEMENT» действующий в интересах интервального паевого инвестиционного фонда «Фаворит». (ИПИФ «ФАВОРИТ» - УК АО « ФК REAL ASSET MANAGEMENT»	45 848 штук
3.	Оспанов Болатбек Маликович, собственник - физическое лицо	24 000 штук
Итого:		558 848 штук

Кредиторская и дебиторская задолженности представляют собой кредиты и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Обществом денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.
Инвестиции, удерживаемые до погашения, и выданные кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются в соответствии с вышеизложенной политикой, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение оценивается на индивидуальной основе.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, и включают в себя инвестиции, предназначенные для продажи, хотя период времени, в течение которого руководство должно их продать, не определен. Они включаются в долгосрочные активы, если руководство не намерено реализовать инвестиции в течение 12 месяцев с даты балансового отчета. В этом случае они включаются в текущие активы. Эти активы учитываются по справедливой стоимости, а нереализованные изменения справедливой стоимости признаются непосредственно в капитале до выбытия или продажи. В этот момент эти нереализованные изменения предыдущих периодов признаются в прибылях или убытках. Если актив, имеющийся для продажи, обесценивается, сумма, представляющая собой разницу между его стоимостью (за вычетом основного платежа или амортизации) и его текущей стоимостью (за вычетом убытка от обесценения) ранее признанного в прибылях или убытках, перемещается из капитала в доход или убыток. Восстановление убытков от обесценения долевых инструментов, классифицируемое как имеющееся в наличии для продажи, не признается в прибылях или убытках.

Сведения о краткосрочных обязательствах за отчетный период, закончившийся 30.06.2009 года.

Тыс.тенге

№№ счета	Наименование счетов кредиторской задолженности	на 30.06. 2009 года	на 30.06. 2008 года
	Раздел 1. Краткосрочные обязательства		
3000	Краткосрочные финансовые обязательства), всего	17504	21489
3100	Обязательства по налогам	904	4516
3210	Обязательства по другим обязательным платежам	185	122
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность	14107	16851
3310	Краткосрочные оценочные обязательства	788	0
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1523	0

Остатки по счетам долгосрочных обязательств подтверждены актами сверок и первичными документами.

Обществом был заключен договор займа, по которым в отчетном периоде оно несло расходы, связанные с выплатой процентов (вознаграждений) кредитору и возврата сумм основного долга, а именно:

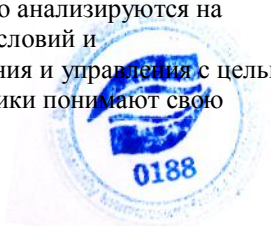
1. Договор банковского займа № 113/В-7 от 07.11. 2007 года с АО Народным Банком Казахстана на предоставление кредитной линии в сумме 70 000 000 тенге. Заем предоставляется с 07.11.2007 г. по 06.11.2009 г. Банковское вознаграждение 13,75% годовых от суммы предоставленного займа.
Залоговое обеспечение:
3-х комнатная квартира площадью 131,2 кв.м. с залоговой стоимостью 33 642 700 тенге.
Жилой дом площадью 517,4 кв.м. с залоговой стоимостью 81 001 900 тенге.
Общая сумма предоставленного обеспечения по данному договору составляет 114 644 600 тенге.
Возврат займа начинается 05 июня 2008 года , 20 числа каждого месяца согласно графика погашения займа в сумме 3 684 211 тенге и проценты, общая сумма которых составляет 12 748 903,5 тенге. Итого к возврату вместе с процентами 82 748 903,5 тенге.
(действие договора займа продолжается)
В отчетном периоде, закончившийся 30.06.2009 года, в соответствии с учетной политикой Общества затраты по займам, состоящие из выплаченных кредиторам вознаграждений (процентов) по займам относились на расходы по вознаграждениям.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.
Прекращение признания инвестиций, удерживаемых до погашения, а также выданных кредитов и дебиторской задолженности признаётся на дату их передачи Обществом.

Управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:
· кредитный риск
· риск ликвидности
· рыночный риск
В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.
Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.
Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, 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 Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою



роль и обязанности.
Руководство Общества осуществляет надзор за тем, каким образом руководство контролирует соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

(а) Кредитный риск
Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Обществ дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску.

(б) Риск ликвидности
Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общество к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества 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 Общества.
Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

(в) Ценовой риск
Общество подвержена незначительному риску колебаний цены на драгоценные металлы (золото и серебро), содержащиеся в продукции Общества (флотационный золотосодержащий концентрат) которые зависят от цен на международных рынках. Общество подготавливает годовой бюджет и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней на данную продукцию в будущем.

Для расчета окончательной цены золота и серебра в сырье Общество имеет договоренность с покупателем применять усредненные за котировальный период котировки LME (Лондонской Биржи Металлов).
Для золота - LLBM (London Gold PM Fix).
Для серебра - LLBM(London Silver Sport).
Для расчета принимаются котировки, опубликованные в журнале «Metal Bulletin» или данные на сайте www.lbma.org.uk в Internet/
Котировальный период установлен - 10 рабочих дней LME со дня отправки последнего вагона лота сырья (флотационного золотосодержащего концентрата)

(г) Риск изменения процентной ставки
На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества сгруппированных по типам ставок вознаграждения в основном однородна и не подвержена резким изменениям.

(д) Валютный риск
Подверженность Общества валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин товарных позиций, преобладающих в объемах продаж Обществом признается минимальной.

(е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Для инвестиций, активно котирующихся на фондовой бирже, справедливая стоимость базируется на рыночных ценах. В других случаях справедливая стоимость определялась на отчетную дату путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков, используя эффективные процентные ставки.

В результате проведенной работы Общество определило, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, включая денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, краткосрочные и долгосрочные инвестиции, торговую и прочую кредиторскую задолженность, заемные средства, подоходный налог и дивиденды к уплате, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Валюта баланса за отчетный период, закончившийся 30.06.2009 и 30.06.2008 годов

	На 30.06.2009 год тыс.тенге	2008 год тыс.тенге
АКТИВЫ	2573433	1502 459
ПАССИВЫ	2573433	1502459

(17) Убытки от не возврата задолженности

Общество создает оценочный резерв под возможности не возврата торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. (резерв по сомнительным требованиям).
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.
Сведения о формировании резерва по сомнительным требованиям за период, закончившийся 30.06.2009 года.

Тысяч тенге

№№ счета	Наименование счетов дебиторской задолженности	На 30.06.2009 года	На 30.06.2008 года
	Раздел 1. Краткосрочные активы		
1290	Резерв по сомнительным требованиям	-510	- 510

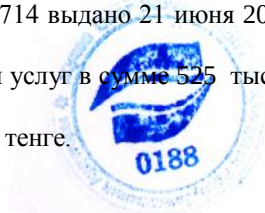
(18) Потенциальные и условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество 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 Общества.
До тех пор, пока Общество 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 Общества.

(б) Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, находится в постоянном совершенствовании и, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. 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. Исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, Руководство Общества считает, что его 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 настоящую промежуточную финансовую отчетность.
Общество встало на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (НДС) с 1 июля 2004 года, свидетельство о постановке на учет плательщика НДС, серия 62305 № 0008714 выдано 21 июня 2004 года.
На 30.06. 2009 года начислено к уплате НДС с облагаемых оборотов по реализации услуг в сумме 525 тысяч тенге.
Общая сумма НДС подлежащая зачету за отчетный период составила 31706 тысяч тенге.



Принято в зачет НДС в сумме 1473 тысяч тенге.
Задолженности Общества по НДС на 30.06.2009 года нет.
Другие виды налогов.
Налог на имущество:
Начислено 2502 тысяч тенге.
Уплачено 5188 тысяч тенге
Налог на транспортные средства:
Начислено 104855 тысяч тенге.
Уплачено 200 тысяч тенге
Налог на землю
Начислено 23 тысячи тенге.
Уплачено 4 тысячи тенге.
Налог на добычу полезных ископаемых:
Начислено 2547 тысяч тенге.
Уплачено 3650 тысяч тенге.

Общество является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:
Налогов:
- корпоративного подоходного налога;
- налога на имущество;
- налога на транспорт;
- плату за пользование земельным участком;
- индивидуального подоходного налога;
- социального налога;
- налога на добычу полезных ископаемых;
- платы за эмиссии в окружающую среду;
- обязательных пенсионных взносов.

Учет, расчет и платежи указанных налогов и обязательных отчислений осуществляются в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

(в) Судебные иски

В прошедших периодах и в отчетном периоде Общество не является объектом судебных разбирательств и претензий.
Руководство считает, что возможные суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате возможных судебных исков, разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.
На 30.06.2009 года Общество не было вовлечено ни в какие-либо судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

(19) Капитал

Размер уставного капитала объявлен участниками Общества в сумме 8 000 000 000 тенге.
Уставный капитал Общества формируется посредством оплаты акций участниками по их номинальной стоимости. Участниками установлено количество объявленных акций в размере 4 000 000 000 штук в том числе:
- 3 200 000 000 штук простых именных акций, номинальной стоимостью 2 тенге или 6 400 000 000 тенге и
- 800 000 000 штук привилегированных акций, номинальной стоимостью 2 тенге или 1 600 000 000 тенге.

Количество акций оплачиваемых за счет собственного капитала товарищества составляет 444 673 500 простых именных акций по номинальной стоимости 2 тенге или 889 347 000 тенге.
На момент проверки формирование уставного капитала Общества осуществлено в размере 889 347 000 тенге за счет собственного капитала товарищества и оплачено участниками в следующих размерах:
- Льянов А.М., 440 226 765 штук простых именных акций по номинальной стоимости 2 тенге за одну акцию или на сумму 880 453 530 тенге;
- Льянова Ф.М., 4 446 735 штук простых именных акций по номинальной стоимости 2 тенге за одну акцию или на сумму 8 893 470 тенге;

Состав участников Общества и распределение долей в уставном капитале между участниками зарегистрировано в учредительных документах в следующих соотношениях:

Наименование участников Общества	Место нахождение участников Общества	Размер долей в уставном капитале в %	Стоимость доли в уставном капитале в тенге
Льянов Амирхан Магометович, удостоверение личности № 004818442, выдано 23.07.1997 г. МВД РК;	РК, г. Астана. ул. Магистральная 1, д.14	99	880 453 530
Льянова Фатима Магометовна, удостоверение личности № 008958628, выдано 24.04.2000 г. МВД РК;	РК, г.Астана, ул. Майская, дом 11	1	8 893 470
Итого:		**100**	889 347 000

Размер образованного уставного капитала Общества по состоянию на 30.06.2009 г. сформирован в размере 889347 тысяч тенге.
Неоплаченный капитал на 30.06.2009 года составил - 7,110,652,728.00 тенге.
Согласно справки, выданной от 05.05.2009 года , № 563/03 АО «РЕЕСТР» об акционерах, владеющих 5 (пятью) и более процентами от общего количества размещенных ценных бумаг АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық » по состоянию на 01.04. 2009 года количество размещенных ценных бумаг составило: простых акций – 444 673 500 экземпляров.
Акционером, владеющим 5 (пятью) и более процентами от общего количества размещенных ценных бумаг АО «Горно-обогатительный комбинат «Төрт Құдық» по состоянию на 01.04. 2009 года является Льянов Амирхан Магометович – 440 226 765 простых акций или 99,00%.
Счета данного раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала неоплаченного изъятого дополнительно оплаченного, а также нераспределенного дохода и итогового дохода.

Сведения о капитале Общества за период по состоянию на 30.06.2009 года.

Тыс.тенге

№№	Наименование счетов раздела 5.Капитал	На 30.06.2009 года	На 30.06.2008 года
1	Уставный капитал (5000)	8000000	500000
2	Неоплаченный капитал (5100)	- 7110653	0
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (5510)		
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет (5520)	12686	5076
	Резерв	1093886	352864
7	Итого по разделу собственный капитал	1995919	857940

Президент акционерного общества Льянов А.М.

Главный бухгалтер Ушкевич Н.Е.

МП.

10 августа 2009 года.