

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА.

(в тысячах тенге)

---

#### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственности проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в Акционерное Общество. Регистрационный номер 10625-1904-АО.

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, дом 42 Ж.

Компания имеют государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет **165 и 179** по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена к выпуску 31 мая 2010 года Генеральным директором Компании.

#### 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Объем финансирования юридических лиц значительно сократился. Такие обстоятельства могут повлиять на способность Компании получать новые и рефинансировать существующие заимствования, на условиях, которые были применимы к операциям, осуществленным в более ранние периоды.

Несмотря на ситуацию экономической неопределенности, которая может сохраняться в ближайшем будущем, в Республике Казахстан сохраняются признаки развивающегося рынка, в частности национальная валюта Республики Казахстан не является свободно конвертируемой за пределами страны, рынок долговых и долевого ценных бумаг организаций государственного и частного секторов характеризуется низким уровнем ликвидности.

#### 3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### *Соответствие принципам бухгалтерского учета*

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), применимым к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Компания будет принимать соответствующие новые, пересмотренные и дополненные стандарты и новые интерпретации с начала даты вступления их в силу. Руководство Компании ожидает, что принятие этих стандартов и интерпретации в будущих годах не окажет существенного финансового влияния на финансовое положение Компании отчетах о совокупном доходе и движении денежных средств.

Руководство Компании ожидает, что все вышеуказанные стандарты и интерпретации будут приняты в финансовую отчетность Компании за период, начинающийся 1 января 2010 и что принятие этих стандартов и интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании в течение первоначального года их применения.

#### ***Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

#### ***Принцип непрерывности***

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Операционные доходы от основной деятельности Компании существенно (на 48%) снизилась в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 1 523 762 тыс. тенге. Компания имеет просроченную с 11.02.2008 года задолженность по займу (Примечание 18) по которому в течение 2008-2009 годов выплачено 132421 тыс.тенге штрафных санкций за несвоевременное погашение займа. Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан. В связи с ужесточением конкуренции на рынке Компания наблюдает существенное снижение объемов производства.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

##### ***Балансовая стоимость основных средств (далее ОС)***

Компания проводит мониторинг своих ОС на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству нефтяного оборудования. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2009 года.

### **Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС**

Нематериальные активы и ОС амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

### **Подходный налог**

Компания уплачивает подходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подходному налогу. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Компания признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги и проценты. Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами, несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

### **Судебные разбирательства**

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

### **Операции в иностранной валюте**

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые предприятиями Компании в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой они функционируют (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о прибылях и убытках.

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2009 года
Тенге/долл. США	120,77	148,36
Тенге/евро	170,89	212,84
Тенге/росс. Рубль	4,11	4,92

### **Основные средства**

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв по переоценке, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв по переоценке. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	20 - 50 лет
Машины и оборудование	10 - 24 года
Транспортные средства	3 - 14 лет
Прочие	4 - 10 лет

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

### ***Нематериальные активы***

Компания признает нематериальные активы, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу поступят в организацию и себестоимость актива поддается надежной оценке.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов компании включено программное обеспечение и разработка проекта производства продукции для нужд нефтедобывающей промышленности.

Компания амортизирует свои активы прямолинейным методом. Срок полезной службы определен компанией в пределах от 3 до 5 лет.

### ***Обесценение нефинансовых активов***

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ текущей стоимости своих ОС и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости актива, с целью определения возможного убытка от обесценения (при наличии такового). С целью определения наличия признаков обесценения активы распределяются по небольшим идентифицируемым группам, генерирующим денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (генерирующие единицы).

Возмещаемая сумма является большей величиной из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

### ***Запасы***

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания

использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

#### ***Деньги и денежные эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подвержены существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

#### ***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

#### ***Авансы выданные***

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости.

#### ***Процентные займы и ссуды***

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отчете о прибыли и убытках в течение периода займа на основе эффективного процента.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

#### ***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

#### ***Резервы***

Резервы признаются в тех случаях, когда Компания имеет юридические или добровольно взятые на себя обязательства, возникшие в результате каких-либо событий в прошлом; когда велика

вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов; и когда возможен надежный расчет суммы этих обязательств, но остается неопределенным срок и сумма.

### ***Подходный налог и отсроченные налоги***

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Оценка отсроченных налогов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы от разницы между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Однако, если отсроченный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания активов или обязательств по сделке, не связанной с объединением бизнеса, который не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, он не отражается в учете. Отсроченные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Расчет суммы отсроченного 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.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив.

### ***Признание выручки***

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

### ***Вознаграждение работников***

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления

признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

### **Затраты по займам**

Если строительство квалифицируемого актива финансируется за счет специальных заемных средств, затраты на финансирование, понесенные в ходе строительства, за вычетом инвестиционной прибыли от временного инвестирования данных заемных средств, включаются в стоимость квалифицируемого актива. Все прочие затраты на финансирование признаются в отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование.

### **Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На 31 декабря 2009 и 2008 годов Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

### **Дивиденды**

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Компании, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

## **6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочие нематериальные активы</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<i>На 31 декабря 2008 года</i>	<i>251</i>	<i>84 049</i>	<i>84 300</i>
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	<i>251</i>	<i>84 049</i>	<i>84 300</i>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<i>На 31 декабря 2008 года</i>	<i>(209)</i>	<i>(84049)</i>	<i>(84258)</i>
Начислено за год	(8)		(8)
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	<i>(217)</i>	<i>(84 049)</i>	<i>(84 266)</i>
<b>Балансовая стоимость</b>			
<i>На 31 декабря 2008 года</i>	<i>42</i>	<i>-</i>	<i>42</i>
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	<i>34</i>	<i>-</i>	<i>34</i>



## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Итого
<i>На 01 января 2008 года</i>	9 173	473 508	840 193	18 375	31 091	5 665	1 378 005
Поступление Реклассификация					407	981	1 388
Перевод из товарно-материальных запасов			12 829		2 552	5 574	20 955
Перевод из незавершенного строительства неустановленного оборудования			11 041			- 11 041	-
Переоценка	1 004	103 362	135 990	4 333	7 640		252 329
Выбытие			- 1 221		- 778		- 1 999
<i>На 31 декабря 2008 года</i>	10 177	576 870	998 832	22 708	40 912	1 179	1 650 678
Поступление					294		294
Реклассификация из товаров						11 103	11 103
Перевод из неустановленного оборудования		4 662	7 473			- 12 135	-
Переоценка							-
Выбытие			- 3 957		- 136		- 4 093
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	10 177	581 532	1 002 348	22 708	41 070	147	1 657 982
<b>Накопленная амортизация</b>							
<i>На 1 января 2008 года</i>		37 638	304 472	10 375	12 407		364 892
Начислено за год		16 714	113 779	3 406	4 372		138 271
Реклассификация							-
Выбытие							-
<i>На 31 декабря 2008 года</i>		54 352	418 251	13 781	16 779	-	503 163

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»  
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года  
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Начислено за год		16 714	113 779	3 406	4 372		<b>138 271</b>
Поступление							-
Реклассификация Переоценка							-
Выбытие			- 238		- 605		- 843
<b>На 31 декабря 2009 года</b>		<b>71 066</b>	<b>531 792</b>	<b>17 187</b>	<b>20 546</b>	<b>-</b>	<b>640 591</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2007 года</b>	<b>9 173</b>	<b>440 679</b>	<b>596 292</b>	<b>10 089</b>	<b>21 584</b>	<b>5 665</b>	<b>1 083 482</b>
<b>На 31 декабря 2008 года</b>	<b>10 177</b>	<b>522 519</b>	<b>580 234</b>	<b>8 927</b>	<b>24 478</b>	<b>1 179</b>	<b>1 147 514</b>
<b>На 31 декабря 2009 года</b>	<b>10 177</b>	<b>510 466</b>	<b>470 556</b>	<b>5 521</b>	<b>20 524</b>	<b>147</b>	<b>1 017 391</b>
<b>Балансовая стоимость без учета переоценки</b>							
<b>На 31 декабря 2007 года</b>	<b>2 500</b>	<b>394 594</b>	<b>564 544</b>	<b>8 058</b>	<b>13 489</b>	<b>5 665</b>	<b>988 850</b>
<b>На 31 декабря 2008 года</b>	<b>2 500</b>	<b>389 803</b>	<b>526 000</b>	<b>6 129</b>	<b>12 973</b>	<b>1 179</b>	<b>938 584</b>
<b>На 31 декабря 2008 года</b>							

Компания обладает правом собственности на все свои активы, которые по состоянию на 31 декабря 2009 года не выступают предметом залога.

Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2008 года составляет 1 017 391 тыс. тенге, включая неустановленное оборудование на сумму 147 тыс. тенге.

Справедливая стоимость основных средств основана на оценке независимого оценщика, обладающего соответствующей квалификацией ТОО "Премьер Консалтинг".

## 8. ЗАЙМЫ СОТРУДНИКАМ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Займы сотрудникам	14813	23 631
Расход по дисконтированию	-	(12 092)
Доход от амортизации дисконта	8817	3 274
Погашение займов в 2009 году	(23630)	
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>-</b>	<b>14 813</b>

Займы сотрудникам состоят из займа выданного в 2007 году на сумму 16 400 тыс. тенге и займов, выданных в 2008 году на общую сумму 7 230 тыс. тенге. Займы сотрудникам отражены в 2008 году по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила ставку 18% для расчета амортизированной стоимости, которая, по мнению руководства Компании, максимально эффективно отражает риски. Займы сотрудникам досрочно погашены в 2009 году с одновременной 100% амортизацией дисконта.

## 9. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2008	На 31.12.2008
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	93149	25 275
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте		53
Денежные средства в кассе	6490	1589
<b>Итого:</b>	<b>99 639</b>	<b>26 917</b>

Денежные средства Компании не выступают предметом залога, у Компании нет денежных средств, ограниченных в использовании.

## 10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Торговая дебиторская задолженность	265694	333392
Резерв по обесценению	-66704	-73562
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>198 990</b>	<b>259 830</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>75 901</b>	<b>19 147</b>
в том числе		
задолженность сотрудников	5650	799
Авансы выданные, расходы будущих периодов		57
Переплата по таможенным платежам		8 159
прочие (конкурсное обесп., возмещение затрат)	79047	10 132
Резерв по обесценению	- 8796	-3012
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>		<b>16135</b>
<b>Итого:</b>	<b>274891</b>	<b>275 965</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, изменения в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Резерв по обесценению на начало года	76 574	16654
Начислено за год	610	56 908
Списано за год	-1684	3 012
<b>Резерв по обесценению на конец года</b>	<b>75 500</b>	<b>76 574</b>

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, вся торговая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге. В составе резерва на сомнительным требованиям 75500 тыс.тенге включена сумма 66604 тыс. тенге сомнительной к получению дебиторской задолженностью компании ТОО «Прикаспийский машиностроительный комплекс».

#### 11. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Налог на добавленную стоимость на импорт	9134	-
Социальный налог	236	-
Налог на транспорт		15
Плата за размещение наружной рекламы		28
Подоходный налог за нерезидентов	43	46
Предоплата по таможенным платежам	979	
Прочие	5	9
<b>Итого:</b>	<b>10397</b>	<b>98</b>

#### 12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов из России	86066	7897
Авансы выданные под оказание услуг	25988	2316
<b>Итого</b>	<b>112054</b>	<b>10213</b>

#### 13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Материалы	150 995	77 495
Незавершенное производство	13 164	23 76
Товары	1 589	107
Готовая продукция	93 568	58 844
<b>Итого</b>	<b>259 316</b>	<b>138 822</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Стоимость товарно-материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 956 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2009 года, товарно-материальных запасов находящихся на хранении у третьих лиц не было.

#### 14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный капитал включали:

	На 31.12.2009	На 31.12.2007
600 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
200 000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге	200 000	200 000
Неразмещенные привилегированные акции	(200 000)	(200 000)
	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>

На 31 декабря 2009, 2008, 2007 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в %		
	На 31.12.2009	На 31.12.2008	На 31.12.2007
АО "Корпорация "Ордабасы""	74,96%	73,66%	45,88%
ЮЛ Goldman INC		-	25,12%
Идрисов Д.А.	14,74%	-	14,87%
АО "Дочерняя компания БТА Банка "БТА Страхование""		10%	-
АО "НПФ "БТА Казахстан" ДОО			
АО ""БТА Банк""		9,90%	-
Прочие	10,3%	6,44%	14,13%
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 15. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на 31 декабря может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
<b>Резерв по переоценке на начало периода</b>	230 438	91 399
Увеличение в течение периода	-	147 570
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(12 330)	(4 926)
Уменьшение за счет признания отложенного налогового обязательства		(44 271)
Увеличение за счет эффекта изменения налоговой ставки	-	40 666
<b>Резерв по переоценке на конец периода</b>	<b>218 108</b>	<b>230 438</b>

## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря, может быть представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
<b>Расходы по подоходному налогу</b>		
Расходы по текущему подоходному налогу	45 070	18 549
Расходы по отложенному подоходному налогу	18 288	-64 358
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>63 358</b>	<b>-45 809</b>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 гг.:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	3562	306
Резерв по отпускам	2777	3 083
Дебиторская задолженность	13341	5 559
<b>Итого активы</b>	<b>19680</b>	<b>8 948</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы	183801	154 781
<b>Итого обязательства</b>	<b>183801</b>	<b>154 781</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу, нетто</b>	<b>164121</b>	<b>145 833</b>

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2009 году составляла 20%, 2008 году составляла 30%.

Причины, по которым фактические расходы по налогу на прибыль за год отличаются от налога, определяемого по стандартной ставке корпоративного подоходного налога (20%) от налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря, показаны далее:

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль до налогообложения	134 232	56 010
Применяемая налоговая ставка	20%	30%
Подоходный налог	26 846	16 803
Постоянные разницы	18 224	47 030
Временные разницы, учтенные в 2009 году	18 288	-109 642
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>63 358</b>	<b>-45 809</b>

В соответствие с законом РК "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам налогообложения" от 17 ноября 2009 г. ставки по корпоративному подоходному налогу были утверждены на следующие периоды: 20% на 2009, 2010-2012 гг.; 17.5% на 2013 г.; 15% после 2014 г.

Движение временных разниц за 2009 год представлено следующим образом:

	На 31.12.2008	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2009
<i>Отложенные налоговые активы</i>			
Налоги	306	3256	3562
Резерв по отпускам	3 083	-306	2777
Дебиторская задолженность	5 559	7782	13341

<b>Итого активы</b>	<b>8 948</b>	<b>10 732</b>	19680
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>			
Основные средства, нематериальные активы	154 781	29 020	183801
<b>Итого обязательства</b>	<b>154 781</b>	<b>29 020</b>	<b>183801</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу, нетто</b>	<b>145 833</b>	<b>18 288</b>	<b>164121</b>

## 17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Тенге	232100	109513
Доллары США: 56 400	8375	
<b>Итого</b>	<b>240475</b>	<b>109513</b>

Торговая кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

## 18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ССУДЫ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Идрисов Д.А.	205595	205595

### *Сроки погашения заимствований*

Согласно договора б/н от 03.01.2008 году Компании был предоставлен заем Идрисовым Д.А. со сроком погашения 11.02.2008 года. Заем беспроцентный, в связи с нарушением условий выплаты по займу, Компания в соответствии с договором начислила пеню в размере 0,1% за каждый день просрочки, сумма расходов по пене, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2008 год составила 66 818 тыс. тенге, за 2009 год-65 604 тыс.тенге.

### *Валюта заимствований*

Заимствования Компании деноминированы в следующих валютах:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Тенге	205 595	205 595
<b>Итого:</b>	<b>205 595</b>	<b>205 595</b>

## 19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Налог на добавленную стоимость	15059	22723
Индивидуальный подоходный налог	2764	2380
Социальный налог	-	1431
Земельный налог	8	8
		20

Прочие налоги	43	92
<b>Итого</b>	<b>17874</b>	<b>26634</b>

## 20. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

Дивиденды по простым акциям на сумму 60 299 тыс. тенге были объявлены по итогам работы за 2006 год. В 2007, 2008 2009 годах Компания не объявляла начисление дивидендов по простым акциям. Дивиденды не были выплачены в 2009, 2008 и 2007 году. Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2009, 2008 и 2007 годов составила 57 285 тыс. тенге за вычетом подоходного налога в размере 3 014 тыс. тенге.

## 21. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Обязательства по социальному страхованию	692	434
Обязательства по пенсионным начислениям	2673	2109
Задолженность по присужденным штрафам и пене		9438
Заработная плата	11361	9814
Обязательства по юридическим претензиям		38660
Резерв по отпускам сотрудников	13885	15414
Авансы полученные	20705	-
Оценочные обязательства по платежам в бюджет	19864	21260
Прочие	80	87
	<b>69260</b>	<b>97216</b>

Обязательства по юридическим претензиям в 2008 году представляют собой обязательства Компании по иску от ГУ "Департамент Таможенного Контроля по Актыбунской области" за неверное определение кода товара и соответственно учет НДС методом зачета. Иск был удовлетворен судом в 2008 году в пользу истца в размере 38 660 тыс. тенге, Компания погасила данные обязательства в 2009 году.

## 22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Доход от реализации произведенной продукции	1 513 821	3 174 429
Доход от реализации товаров приобретенных	144 990	8 144
<b>Итого:</b>	<b>1 658 811</b>	<b>3 182 573</b>

## 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Себестоимость реализованной произведенной продукции	1 184 790	2 603 680
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	58 795	7 501
<b>Итого:</b>	<b>1 243 585</b>	<b>2 611 181</b>



## 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Износ основных средств	10 531	8 572
Амортизация нематериальных активов	95	16 818
Аренда	6 495	4 003
Аудиторские услуги	7 370	7 010
Услуги банка	2 857	7 098
Заработная плата	68 779	69 888
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	19 384	17 276
Командировочные расходы	5 722	4 201
Консалтинговые услуги		51 640
Услуги нотариуса	227	143
Обучение персонала	603	1 046
Услуги охраны	12 510	13 029
Представительские расходы	1 993	1 252
Реклама	1 387	357
Ремонт и техобслуживание	1 350	4 367
Услуги связи	2 269	2 279
Расходы по страхованию	1 504	2 299
Услуги сертификации	241	94
Расходы по присужденным штрафам и пене	66 868	66 818
Расходы в отношении обязательств по юридическим претензиям	-	38 660
Расходы по коммунальным услугам	978	994
Расходы по резерву по отпускам сотрудников	-	6 358
	(уменьшение ранее начисленных расходов)	
Расходы по обесценению дебиторской задолженности и авансов		59 417
	(уменьшение ранее начисленных расходов)	
Расходы по оценочным обязательствам по платежам в бюджет		21 260
Расходы, связанные с простоем производства	37 099	
Прочие расходы	17 179	42 577
<b>Итого:</b>	<b>265 441</b>	<b>447 456</b>

## 25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Износ основных средств	6685	5 971

Расходы на экспертизу (подтверждение соответствия продукции)	651	-
Расходы на транспортировку	16585	26 416
Прочие	436	1 048
<b>Итого:</b>	<b>24357</b>	<b>33 435</b>

## 26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Доходы от возмещения прочих услуг	9346	13 227
Прочие доходы	469	148
<b>Итого:</b>	<b>9815</b>	<b>13 375</b>

## 27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Расходы по курсовой разнице, нетто	3970	7 155
Убыток от выбытия основных средств	5858	1 138
<b>Итого:</b>	<b>9828</b>	<b>8 293</b>

## 28. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Начислено за год по банковским займам	-	30 755
Расходы по дисконтированию	-	12 092
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>42 847</b>

## 29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию представляют собой, доход от амортизации дисконта по долгосрочным займам, предоставленным сотрудникам (см. Примечание 8).

## 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2009, 2008 гг., или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов, детально описаны далее.

В 2009 и 2008 годах Компания проводила операции со связанными сторонами, такие как получение займов, услуг.

В таблицах далее следует описание подобных операций.

**Характер взаимоотношений со связанными сторонами:**

АО "Корпорация Ордабасы"	На основании пп.1 п.1 ст.64 Закона РК "Об акционерных обществах", как крупный акционер, имеющий 74,96% голосующих акций
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	На основании пп.4 п.1 ст.64 Закона РК "Об акционерных обществах", как юридическое лицо, которое контролируется крупным акционером АО "Корпорация Ордабасы"
Идрисов Д.А.	Председатель Совета Директоров Компании
АО СК "Аманат Иншуренс"	АО "Корпорация Ордабасы" является основным акционером АО СК "Аманат Иншуренс"

**Задолженность по связанным сторонам на 31 декабря выглядит следующим образом:**

Наименование	Характер операции	На 31.12.2009		На 31.12.2008	
		Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО "Корпорация Ордабасы"	<i>Задолженность связанных сторон</i> Дебиторская задолженность за услуги			-	-
АО СК "Аманат Иншуренс"	<i>Авансы выданные</i>	-	-	2	10 213
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	<i>Торговая кредиторская задолженность</i> Задолженность за услуги охраны	-	-	1 196	109 513
Идрисов Д.А.	<i>Процентные займы и ссуды</i> Беспроцентный краткосрочный займ	205595	205595	205 595	205 593
Идрисов Д.А.	<i>Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность</i> Задолженность по присужденным штрафам и пене	-	-	9 438	97 213

Компанией в декабре 2009 года выплачена задолженность по начисленным штрафам и пене по договору с Идрисовым Д.А. о предоставлении займа в сумме 75 042 тыс. тенге. Также произведено сторнирование задолженности перед Идрисовым Д.А. по штрафам и пене, начисленной в 2008 г, в размере 9438 тыс.тенге.

Отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2009, 2008 годов, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:


На 31.12.2009


На 31.12.2008

Наименование	Характер операции	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО СК "Аманат Иншуренс"	Административные расходы Расходы по страхованию	1458	265 441	1 918	447 456
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	Административные расходы Услуги охраны	12519	265 441	12 698	447 456
Идрисов Д.А.	Административные расходы Расходы по присужденным штрафам и пене	65603	265 441	66 818	447 456

**Вознаграждение управляющему персоналу**

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год закончившийся 31 декабря 2008 года
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	70 796	42 546

  
 Гиенко Виктор Владимирович  
 Генеральный директор

  
 Утениязова Фатима Куанышевна  
 Главный бухгалтер

