

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К финансовой отчетности за 1 полугодие 2005г.

1. Полное наименование - Акционерное общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Организационно-правовая форма - акционерное общество

Вид собственности - частная собственность

Свидетельство о государственной регистрации № 10625-1904-АО от 07.06.2004г.

Дата первичной регистрации ТОО -15 августа 2001г.

Юридический адрес: г. Актобе, пр-т 312 стрелковой дивизии д. 42-ж, тел. 50-86-22, 50-84-75, 50-40-04 факс

РНН 061800107975

Свидетельство о постановке на учет по НДС серия 06305 № 0009984 от 15.06.04 г.

Код ОКПО 40276516

Филиалов нет

АО АЗНО имеет расчетные счета в следующих банках:

АО «Казкоммерцбанк»

Расчетный счет в тенге № 012467273, в российских рублях № 8160102,
в долларах США № 015070696

АО «Темирбанк»

Расчетный счет в тенге № 008467221, в российских рублях № 802160821,
в долларах США № 801070721

ОАО «Альфабанк»

Расчетный счет в тенге № 000477169

Учредители - АО «Корпорация Ордабасы» -100%

Объявленный уставной капитал – 800млн. тенге. Выпуск акций разделен на 600тыс. простых акций на сумму 600млн. тенге и 200 тыс. привилегированных акций на сумму 200 млн. тенге.

Оплаченный уставной капитал по состоянию на 31.12.04г. составил 257 868 млн. тенге.

Свидетельство о государственной регистрации эмиссии ценных бумаг №А 5197 от 25.11.04г.

2. Основной вид деятельности - производство нефтепромыслового оборудования
код ОКЭД 29561

АО АЗНО имеет Государственную лицензию № 0002989 от 27.08.2004г., выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

3. Между АО АЗНО и Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан подписан Контракт № 0369-09-2003 от 09 сентября 2003 года на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции. По Контракту нам предоставляются налоговые инвестиционные преференции:

1. По корпоративному подоходному налогу – сроком действия на 5 лет, с 1 января, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта

2. По налогу на имущество – сроком действия на 3 года, с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта

3. По земельному налогу - сроком действия на 3 года, с 1 января года, следующего за годом ввода в эксплуатацию фиксированных активов в рамках инвестиционного проекта

Финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями МСФО.

При подготовке финансовой отчетности последовательно применялись основные принципы учетной политики.

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по обменному курсу, действующему на день операции. На дату составления отчетности все денежные средства и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Положительная и отрицательная курсовые разницы от использования разных курсов включаются в отчет о доходах и расходах. Не денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся по курсу в тенге, действующему на день операции.

Собственные активы

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие накладные расходы. Также монтаж оборудования включается в стоимость машин и оборудования.

Капитальные затраты учитываются отдельно на счете незавершенное строительство и увеличивают в будущем стоимость ОС.

Все прочие расходы включены в отчет о доходах и расходах как понесенные расходы.

Износ начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов с момента акта ввода.

Сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения -25-30 лет
- машины и оборудование -10-15 лет
- транспортные средства - 3-6 лет
- офисное оборудование и прочее - 4-25 лет

Начисленный износ имущества, машин и оборудования, непосредственно относящихся к производству, включается в «себестоимость реализованной продукции», а не относящихся непосредственно - включается в статьи «административные расходы» и «расходы по реализации».

Долгосрочные активы- 1 056 774 тыс.тенге :

а). Нематериальные активы:

	первоначальная стоимость на 01.01.05	приобретение за год	износ за год	остаточная стоимость на 01.07.05.
Программное обеспечение	786		396	390
Опытно-конструк.работы	84 049		25 214	58 835
Лицензия на свободн.склад	4701		475	4226
Итого	89 536		26 086	63 451

Основные средства:

	Сальдо на 01.01.05.	поступило	износ	Сальдо на 01.07.05.
земля	9 173			9 173
здания и сооружения	295 544	110 195	10 893	394 846
машины и оборудование	342 846	447 775	51 605	739 016
транспортные средства	11 909	8 035	2 006	17 938

прочие	18 412	5 273	2 308	21 377
итого	677 884	571 278	66 812	1 173 177

Незавершенное строительство -1 001 тыс.тенге, из них:

Оборудование к установке – 1001 тыс.тенге

Текущие активы

Оценка *товарно-материальных запасов* производится по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя расходы, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов, транспортные расходы и прочие расходы, например таможенные расходы.

Процесс производства на предприятии подразделяется на основное и вспомогательное. Все затраты на производство включаются в себестоимость производимой продукции. *Прямые затраты*, а именно сырье, полуфабрикаты, основные материалы и основная заработная плата производственных рабочих, прямо и непосредственно включаются в себестоимость готовой продукции. Остальные, *косвенные затраты*, включаемые в себестоимость готовой продукции, распределяются пропорционально прямому расходу сырья и материалов.

Затраты не включаемые в производственную себестоимость продукции, признаются как расходы за отчетный период, в который они были понесены, а именно:

общие и административные расходы;

расходы на выплату процентов за кредит;

расходы по реализации товарно-материальных запасов.

а). Товарно-материальные запасы -222 370 тыс.тенге.

		остаток на 01.01.04	приход	расход	остаток на 01.07.05.
1	сырье и материалы	6016	14231	8275	11972
2	комплектующие	21660	828043	829121	20582
3	топливо	646	2234	2201	679
4	запчасти	134	296	352	78
5	прочие материалы	24186	60902	21944	63144
6	стройматериалы	274	730	750	254
7	итого материалы	52916	906436	862643	96709
8	готовая продукция	143358	948154	966270	125242
9	товары	22162	773657	795400	419
	Всего ТМЗ	165520	1721811	1761670	125661

б). Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам.

	2004	01.07. 2005
Задолженность покупателей	232 116	491 020
авансы выданные	415 886	233 289
прочая дебиторская задолженность	14 113	12 195
расходы будущих периодов	408	625
итого	662 523	737 129

в). Денежные средства

Денежные средства включают остатки на банковских счетах и деньги в кассе.

	2004	01.07. 2005
деньги на банковских счетах	3000	863
наличность в кассе	36	157
краткосрочный депозит	37 000	
итого денежные средства	40036	1020

II. Пассивы

Собственный капитал и обязательства

а). Капитал:

Уставный капитал

Объявленный уставный капитал состоит:

простые акции на сумму 600 000 тыс. тенге

привилегированные акции на сумму -200 000 тыс. тенге

На конец отчетного периода уставный капитал оплачен на сумму **257 868 тыс.тенге**

Неоплаченный капитал составляет 542 132 тыс.тенге.

Дополнительный неоплаченный капитал связан с проведенной переоценкой основных средств на 31.12.2003 года, компанией ТОО «Райс Групп, Сентрал Эйжа». Сумма переоценки с учетом отсроченных налогов и дохода от списания суммы переоценки на нераспределенный доход на начало 2005 года составила 110 963 тыс. тенге. За отчетный период списанная на нераспределенный доход сумма переоценки основных средств составила **2 463 тыс. тенге**, сальдо дополнительного неоплаченного капитала на конец отчетного периода составляет **108 500 тыс. тенге**

Нераспределенный доход прошлых лет составил 103 615 тыс. тенге, отчетного периода – **153 520 тыс. тенге**.

Займы и кредиты

Займы и кредиты первоначально признаются по себестоимости. Расходы на выплату вознаграждения признаются в отчете о доходах и расходах в течение срока погашения займов.

	2004	01.07.05.
Долгосрочные		
долгосрочная часть банковских займов АО «Казкоммерцбанк»	814 766	651 612
		651 612
ИТОГО	814 766	
Текущие		
текущая часть банковских займов АО «Казкоммерцбанк»	-	287 748
ИТОГО		287 748

Банковские займы представляют собой заемные средства в рамках кредитной линии АО «Казкоммерцбанк» на сумму 9 млн. долларов. Срок погашения долгосрочной части займов составляет 5 лет. Займы получены для закупа оборудования и оплаты строительно-монтажных работ по инвестиционному проекту.

Обеспечением по займам является имущество, машины и оборудование, товарно-материальные запасы, будущие денежные поступления по определенным торговым соглашениям и депозиты физических лиц.

Вознаграждения работникам

Предприятие производит все необходимые отчисления в государственные пенсионные фонды и другие фонды социального страхования согласно законодательству РК. Предприятие осуществляет отчисления в пенсионные фонды от лица своих сотрудников в размере 10% заработной платы. Пенсионные взносы, уплачиваемые предприятием, удерживаются с заработной платы работников и признаются как расходы по заработной плате.

Других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников, Компания не имеет.

С 01 января 2005 года предприятие производит ежемесячные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования в размере, установленном Правительством РК, - 1,5% от объекта исчисления социальных отчислений. Объектом социальных отчислений для предприятия является его расходы, выплачиваемые работнику в виде заработной платы.

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемых в налоговых целях.

Отсроченные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2004г. в сумме 93 967 тыс. тенге относятся к следующим статьям:

-отсроченное налоговое обязательство в отношении резерва по переоценке основных средств 47 931 тыс.тенге;

-начисленный за 2004 год КПН и освобожденный по инвестиционным преференциям корпоративный подходный налог в сумме 24 760 тыс. тенге;

-отсроченное налоговое обязательство в отношении нематериальных активов 25 209 тыс.тенге;

-налоги к уплате в сумме 3 933 тыс.тенге

Движение временных разниц в течение года

	2 004
Имущество, машины и оборудование	(72 691)
Нематериальные активы	(25 209)
Налоги к уплате	3933
Налоговые активы/(обязательства)	(93 967)

Сумма освобождения предприятия от уплаты подходного налога по инвестиционным преференциям за 2005 год составит приблизительно 270 млн.тенге.

в). Краткосрочные обязательства

	2004	01.07.05.
задолженность поставщикам и подрядчикам	534 128	429 280
НДС к уплате	29 693	26 686
вознаграждение к уплате	22 200	
налоги к уплате	2 844	79 225
задолженность по зарплате и связанным налогам	1 216	6 366
прочая кредиторская задолженность	1 584	4 006
итого	591 665	545 563

Отчет о доходах и расходах:

	2004	01.07.05.
Доходы:		
реализация готовой продукции (работ, услуг)	1 545 887	1 147 400
реализация приобретенных товаров	1 490 997	1 003 721
итого	3 036 884	2 151 121
Доходы от неосновной деятельности:		
Доход (убыток) по курсовой разнице	59 168	- 25 151
Доход (убыток) от реализации основных средств	922	
Прочие доходы (убытки) от неосновной деятельности	- 123	3 107
итого	59 967	- 22 044
Всего доходы	3 096 851	2 129 077
Расходы:		
себестоимость реализованного товара	1 318 694	795 387
себестоимость реализованной готовой продукции	1 377 166	965 929
итого	2 695 860	1 761 316
Расходы периода	328 667	151 965
Расходы всего	3 024 527	1 913 281
Доход до налогообложения	72 324	215 796

События после отчетной даты

Постановлением Алматинского экономического суда ТОО «Актас плюс» объявлен банкротом. непогашенная дебиторская задолженность ТОО «Актас плюс» на 01.08.05 года составляет 14 072 тыс.тенге.

Главный бухгалтер

Утениязова Ф.К.