

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К финансовой отчетности за 9 месяцев 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 30.09.05г. составил 519 927 тыс. 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- 1 216 542 тыс. тенге:

а). Нематериальные активы:

	первоначальная стоимость на 01.01.05	приобретение за год	износ за год	остаточная стоимость на 01.10.05.
Программное обеспечение	786		434	352
Опытно-конструк.работы	84 049		29 417	54632
Лицензия на свободн.склад	4701		711	3 990
Итого	89 536		30 562	58 974

Основные средства:

	Сальдо на 01.01.05.	поступило	износ	Сальдо на 01.10.05.
земля	9 173			9 173
здания и сооружения	295 544	111 629	13 536	393 637
машины и оборудование	342 846	448 336	77 126	714 056
транспортные средства	11 909	8035	2 753	17 191
прочие	18 412	5 870	3 030	21 252
итого	677 884	573 870	96 445	1 155 309

Незавершенное строительство -2 259 тыс.тенге, из них:

Оборудование к установке – 2 259тыс.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 -555 499тыс. тенге.

		остаток на 01.01.04	приход	расход	остаток на 01.10.05.
1	сырье и материалы	6016	47 334	38 820	14 530
2	комплектующие	21660	2 046 855	1 792 861	275 654
3	топливо	646	7 550	7 130	1 066
4	запчасти	134	865	998	1
5	прочие материалы	24186	123 481	77 433	70 234
6	стройматериалы	274	4 236	3 532	978
7	итого материалы	52916	2 230 321	1 920 774	362 463
8	готовая продукция	143358	2 018 223	1 968 961	192 620
9	товары	22162	892 280	914 026	416
	Всего ТМЗ	218 436	5 140 824	4 803 761	555 499

б). Дебиторская задолженность

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

	2004	01.10. 2005
Задолженность покупателей	232 116	618 419
авансы выданные	415 886	234 637
прочая дебиторская задолженность	14 113	15 653
расходы будущих периодов	408	50
итого	662 523	868 759

в). Денежные средства

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

	2004	01.10. 2005
деньги на банковских счетах	3000	11 138

наличность в кассе	36	79
краткосрочный депозит	37 000	
итого денежные средства	40036	11 217

I I. 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 **519 929 тыс.тенге**

Неоплаченный капитал составляет 280 071 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 третьего квартала отчетного года 108 500 тыс. тенге. За третий квартал отчетного года списанная на нераспределенный доход сумма переоценки основных средств составила 1 231 тыс.тенге, сальдо дополнительного неоплаченного капитала на конец отчетного периода составляет **107 269 тыс. тенге**

Нераспределенный доход прошлых лет в размере 108 541 тыс. тенге и за первое полугодие 2005 года в размере **153 520 тыс. тенге (общая сумма 262 061 тыс. тенге)** направлен Решением единственного учредителя от 07 сентября 2005года на оплату уставного капитала сохранением доли участия акционера в обмен на простые акции.

Нераспределенный доход за 3-й квартал отчетного года составил 51 676 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	01.10.05.
<i>Долгосрочные</i>		
долгосрочная часть банковских займов АО «Казкоммерцбанк»	814 766	1 002 731
итого	814 766	1 002 731
<i>Текущие</i>		
текущая часть банковских займов АО «Казкоммерцбанк»	-	159 200
итого		159 200

Банковские займы представляют собой заемные средства в рамках кредитной линии АО «Казкоммерцбанк» на сумму 11 млн. долларов. Срок погашения долгосрочной части займов составляет 5 лет. Долгосрочные 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	01.10.05.
задолженность поставщикам и подрядчикам	534 128	536 604
НДС к уплате	29 693	77 686
вознаграждение к уплате	22 200	
налоги к уплате	2 844	90 804
задолженность по зарплате и связанным налогам	1 216	9 336
прочая кредиторская задолженность	1 584	1 584
итого	591 665	716 014

Отчет о доходах и расходах за 9 месяцев 2005г.:

	2004	01.10.05.
Доходы:		
реализация готовой продукции (работ, услуг)	1 545 887	2 261 434
реализация приобретенных товаров	1 490 997	1 192 530
итого	3 036 884	3 453 964
Доходы от не основной деятельности:		
Доход (убыток) по курсовой разнице	59 168	-43 904
Доход (убыток) от реализации основных средств	922	
Прочие доходы (убытки) от не основной деятельности	- 123	17
итого	59 967	-43 887
Всего доходы	3 096 851	3 410 077
Расходы:		
себестоимость реализованного товара	1 318 694	913 993
себестоимость реализованной готовой продукции	1 377 166	1 962 136
итого	2 695 860	2 876 129
Расходы периода	328 667	240 811
Расходы всего	3 024 527	3 116 940
Доход до налогообложения	72 324	293 137

Отчет о движении денежных средств за 9 месяцев 2005г.

	2004	01.10.05.
I. Движение денег от операционной деятельности		
1. Поступление денег:	3 782 725	3 896 483
доход от реализации продукции (работ, услуг)	3 094 319	3 584 190
авансы полученные	217 294	
прочие поступления	471 112	312 293
2. Выбытие денег:	3 502 758	4 051 871
по счетам поставщиков и подрядчиков	2 287 420	3 352 173
авансы выданные	616 865	13 815
по заработной плате	62 355	64 611
выплата вознаграждения (процентов)	121 965	114 241
по налогам	355 443	469 733
прочие выплаты	58 710	37 298
3. Увеличение (+)/уменьшение (-) денег в результате операционной деятельности	279 967	- 155 388
II. Движение денег от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денег:	1 000	
доход от реализации основных средств	1 000	
2. Выбытие денег:	533 251	213 470
приобретение нематериальных активов	5 093	
приобретение основных средств	528 158	213 470
3. Увеличение (+)/уменьшение (-) денег в результате инвестиционной деятельности	- 532 251	- 213 470
III. Движение денег от финансовой деятельности		

1. Поступление денег:	1 607 516	1 918 337
от выпуска акций и других ценных бумаг	108 000	
получение кредитов банков	1 499 516	1 918 337
получение вознаграждения по финансируемой аренде		
прочие поступления		
2. Выбытие денег:	1 315 606	1 600 733
погашение кредитов банков	1 315 606	1 600 733
3. Увеличение (+)/ уменьшение (-) денег в результате финансовой деятельности	291 910	317 604
Итого: Увеличение (+)/уменьшение (-) денег	39 626	- 51 254
Деньги на начало отчетного периода	411	40 037
Деньги на конец отчетного периода	40 037	11 217

Отчет об изменениях в капитале за 9 месяцев 2005г.

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный доход прошлых лет	Доход за 9 мес-в 2005г	Всего
Сальдо на 01 января 2005 года	257 868	110 963	108 541		477 372
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах		3 694		1 231	2 463
Доход (убыток) за период				205 196	205 196
Оплата акций	262 061		108 541	153 520	-
Сальдо на 01 октября 2005года	519 929	107 269	-	52 907	680 105

События после отчетной даты

Указанные в числе десяти крупных дебиторов, два предприятия - ННК-10 и Хандл ЛТД, полностью погасили свои задолженности в октябре-ноябре месяцах текущего года. Дебиторская задолженность их составляла 20 010 180 тенге и 19 985 000 тенге соответственно.

Главный бухгалтер

Утениязова Ф.К.