

ТОО Аудиторская компания «Бизнес Партнер»

Государственная лицензия Серия МФЮ – 2 № 0000029
выдана Министерством финансов Республики Казахстан 26 июля 2007 года



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 22

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования», состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года и отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой 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 финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в 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 организации, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности организации. Аудит так же включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2009 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Поясняющий параграф

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание на Примечание 3 «Принцип непрерывности» к финансовой отчетности. Объемы производства продукции и доходы от операционной деятельности Компании существенно снизились в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 1523 762 тыс. тенге (или на 48 % по сравнению с прошлым 2008 годом). Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан. Эти условия вместе с другими аспектами, отраженными в Примечании 3, указывают на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнение относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Планы Компании в отношении этих аспектов, так же изложены в Примечании 3. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые были бы необходимы в результате вышеуказанной неопределенности.

Аудитор ТОО АК «Бизнес Партнер»
Квалификационное свидетельство
аудитора № 00000576 от 20.12.2004г.

«16» июня 2010 года

ул. Чернышевского, 77, г. Темиртау, 101406



Г.В. Некрылова

СОДЕРЖАНИЕ

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА:**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	2
Бухгалтерский баланс	3
Отчет о прибылях и убытках	4
Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	8-36



[Handwritten signature]

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

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

Генеральный директор



Гиенко В.В.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в тысячах тенге)

	Примечание	На 31.12.2009	На 31.12.2008
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	34	41
Основные средства	7	1017391	1 147 514
Займы сотрудникам	8		14 813
Итого долгосрочных активов		1017425	1 162 368
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Деньги и денежные эквиваленты	9	99639	26 917
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	274891	275 965
Задолженность связанных сторон	30		-
Предоплата по налогам	11	10397	98
Авансы выданные	12	112054	10 213
Товарно-материальные запасы	13	259316	138 822
Итого текущих активов		756 297	452 015
ВСЕГО АКТИВОВ		1 773 722	1 614 383
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	600 000	600 000
Резерв переоценки	15	218108	230 438
Нераспределенная прибыль		189950	106 745
Корректировка сальдо прибыли прошлых лет			12 118
Итого собственный капитал		1 008 058	949 301
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	16	164121	145 833
Итого долгосрочных обязательств		164 121	145 833
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	17	240475	109 513
Процентные займы и ссуды	18	205595	205 595
Налоги к уплате	19	17874	26 634
Налог на прибыль	16	11054	23 006
Дивиденды к оплате	20	57285	57 285
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	21	69260	97 216
Итого текущих обязательств		601543	519 249
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 773 722	1 614 383

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Гиенко Виктор Владимирович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ*
 (в тысячах тенге)

	Примечани е	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончивший ся 31 декабря 2008 года
Доход от реализации продукции	22	1658811	3 182 573
Себестоимость реализованной продукции	23	(1 243 585)	(2 611 181)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		415226	571 392
Административные расходы	24	(265441)	(447 456)
Расходы по реализации продукции	25	(24357)	(33 435)
Прочие расходы	27	(9828)	(8 293)
Прочие доходы	26	9815	13 375
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		125415	95 583
Расходы по финансированию	28	-	(42 847)
Доходы по финансированию	29	8818	3 274
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		134233	56 010
Расходы по подоходному налогу	16	(63358)	(45 809)
ЧИСТЫЙ ДОХОД		70875	101 819
Средневзвешенное количество акций, штук		600 000	600 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге		118	170
Ежегодное списание резерва переоценки на прибыль		12 330	4 926
Итого совокупный доход		83 205	106 745

Отчет о прибылях и убытках (Отчет о совокупном доходе) следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Гиенко Виктор Владимирович
 Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Результат переоценки	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2007 года	600 000	91 399	12 118	703 517
Доход/(убыток) не признанный в отчете о прибылях и убытках		(4 926)	4 926	-
Доход за период			101 819	101 819
Переоценка основных средств		147 570		147 570
Признание отложенного налогового обязательства за счет резерва по переоценке		(44 271)		-44 271
Уменьшение отложенного налогового обязательства за счет изменения ставки, отражаемое в капитале		40 666		40 666
Сальдо на 31 декабря 2008 года	600 000	230 438	118 863	949 301
Доход/(убыток) не признанный в отчете о прибылях и убытках		(12 330)	12 330	-
Доход за период			70 875	70 875
корректировка сальдо прошлых лет			(12 118)	(12 118)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	600000	218 108	189 950	1 008 058

Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Гуенко Виктор Владимирович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах тенге)

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
<i>Поступление денег, всего</i>	1900898	3 252 688
в том числе:		
реализация товаров	1797794	3 252 688
авансы полученные	78578	-
прочие поступления	24526	-
<i>Выбытие денег, всего</i>	(1826878)	(2 859 052)
в том числе:		
платежи поставщикам и подрядчикам	(759105)	(2 330 338)
налоги и другие обязательные платежи в бюджет	(216901)	(294 010)
выплаты по заработной плате	(163317)	(156 972)
вознаграждение по займам		(38 278)
корпоративный подоходный налог	(57885)	(7 379)
займы сотрудникам		(7 230)
авансы выданные	(517850)	(10 213)
прочие выплаты	(111820)	(14 632)
Результат операционной деятельности	74020	393 636
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
<i>Поступление денег, всего</i>		-
в том числе:		
реализация основных средств		-
<i>Выбытие денег, всего</i>	(1298)	(22 343)
в том числе:		
приобретение основных средств	(1298)	(22 343)
увеличение капитализированных затрат		-
приобретение нематериальных активов		-
Результат инвестиционной деятельности	(1298)	(22 343)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
<i>Поступление денег, всего</i>		205 595
в том числе:		
получение займов		205 595
<i>Выбытие денег, всего</i>		(550 461)
в том числе:		
погашение займов		(550 461)
Результат финансовой деятельности		(344 866)
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	72722	26 427



**ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА
НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

26917


490

**ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА
КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**


99639

26 917

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


Гиенко Виктор Владимирович
Генеральный директор




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер





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 долевых 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.

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов

Стандарты и Интерпретации вступают в силу в текущем периоде



Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были приняты в текущем периоде и не оказали существенного влияния на представление и раскрытие в настоящей финансовой отчетности:

- МСБУ 1 (пересмотренный в 2007 г.) «Представление финансовой отчетности – МСБУ 1» (2007 г.) ввел изменения в терминологию (включая пересмотренные названия компонентов финансовой отчетности) и изменения в формате и содержании финансовой отчетности;
- Поправки в МСФО 7 «Финансовая отчетность: раскрытия, уточнение раскрытий финансовых инструментов» – поправки в МСФО 7 расширяют раскрытия, необходимые в отношении оценок справедливой стоимости и риска ликвидности.

Следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации также были приняты в настоящей финансовой отчетности. Их принятие не оказало существенного влияния на суммы, отраженные в настоящей финансовой отчетности, но может оказать влияние на учет будущих операций или соглашений:

- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- Поправки к МСФО 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые» и МСБУ 27 « и отдельная финансовая отчетность – Стоимость инвестиции в дочерней компании, совместно контролируемом предприятии или ассоциированной компании»;
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов – условия передачи прав и отмены»;
- МСБУ 23 (пересмотренный в 2007 г.) «Затраты по займам»;
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности – финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, появляющиеся при ликвидации»;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия, касающиеся изменений в классификации финансовых активов»;
- Встроенные производные инструменты (Поправки к КИМСФО 9 и МСБУ 39);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства»;
- КИМСФО 15 «Соглашения на строительство недвижимости»;
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции».

Уточнения в МСФО (2008 г.) – в мае 2008 г. в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, Комитет по МСФО выпустил поправки к 20 существующим стандартам. Данные поправки касаются определенных выражений и вопросов представления финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в учетной политике Компании – некоторые касаются только изменений в терминологии, другие – содержательны, но не оказали существенного влияния на суммы отчетности. Большая часть данных уточнений действительна с 1 января 2010 г.

Стандарты и Интерпретации, выпущенные, но еще не принятые

На дату утверждения данной финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:



- МСФО 1 (пересмотренный в 2008 г.) «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые» (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 1 «Принятие Международных стандартов финансовой отчетности впервые» - дополнительные освобождения для компаний, впервые принимающих стандарты, касающиеся нефтегазовых активов и соглашений, содержащих аренду (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 января 2010 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», касающиеся групповых соглашений с наличным расчетом (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 января 2010 г.);
- МСФО 3 (пересмотренный в 2008 г.) «Объединение компаний» (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСФО 5: «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенные операции» (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 января 2010 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 января 2013 г.);
- Поправки к МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 января 2010 г.);
- МСБУ 24 (пересмотренный): «Раскрытия связанных сторон» (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 января 2011 г.);
- МСБУ 27 (пересмотренный в 2008 г.) «и отдельная финансовая отчетность» в результате пересмотра МСФО 3 (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 28 (пересмотренный в 2008 г.) «Инвестиции в ассоциированные компании» в результате пересмотра МСФО 3 (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- МСБУ 31 «Долевое участие в совместных предприятиях» в результате пересмотра МСФО (действителен для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: признание», касающиеся классификации выпусков прав (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 февраля 2010 г.);
- Поправки к МСБУ 39 ««Финансовые инструменты: признание и оценка – приемлемые хеджируемые статьи» (входит в силу с 1 июля 2009 г.);
- Поправки к КИМСФО 14 «МСБУ 19 – «Ограничение по активу с установленными выплатами, минимальными требованиями финансирования и взаимодействие между ними», касающиеся добровольных предоплат (действительны для отчетных периодов, начиная с 1 февраля 2011 г.);
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов среди владельцев» (действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 18 «Перевод активов от клиентов» (действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г.);
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2010 г.).

Уточнения к МСФО (апрель 2009 г.) – в апреле 2009 г., в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее уточнение действующих Международных стандартов финансовой отчетности, Комитет по МСФО выпустил поправки к 12 существующим стандартам. Данные Уточнения касаются несрочных, незначительных поправок к Стандартам. Новая версия вышеуказанных стандартов и интерпретаций действительна для отчетных периодов, начиная с 1 июля 2009 г. и 1 января 2010 г.



Handwritten signature in blue ink.

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 подоходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подоходному 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



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)

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.



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)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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



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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машинны 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	
Перевод из незавершенного строительства неустановленного оборудования			11 041			(11 041) *	20 955
Переоценка							
Выбытие	1 004	103 362	135 990	4 333	7 640		252 329
<i>На 31 декабря 2008 года</i>			(1 221)		(778)		(1 999)
Поступление	10 177	576 870	998 832	22 708	40 912	1 179	1 650 678
Реклассификация из товара					294		294
Перевод из неустановленного оборудования		4 662	7 473			11 103	11 103
						(12 135)	

Handwritten signature



АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»
 Приложения к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
 (без сумм подлежащих в налоговых письмах, если не указано иное)

Переоценка									
Выбытие			(3 957)					(136)	
На 31 декабря 2009 года	10 177	581 532	1 002 348	22 708	41 070	147			(4 093)
Накопленная амортизация									1 657 982
На 1 января 2008 года		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									
На 31 декабря 2008 года		54 352	418 251	13 781	16 779				503 163
Начислено за год		16 714	113 779	3 406	4 372				138 271
Поступление									
Реклассификация									
Переоценка									
Выбытие			(238)		(605)				
На 31 декабря 2009 года		71 066	531 792	17 187	20 546				(843)
Балансовая стоимость									640 591
На 31 декабря 2007 года	9 173	440 679	596 292	10 089	21 584	5 665			1 083 482
На 31 декабря 2008 года	10 177	522 519	580 234	8 927	24 478	1 179			1 147 514
На 31 декабря 2009 года	10 177	510 466	470 556	5 521	20 524	147			1 017 391
Балансовая стоимость без учета переоценки									
На 31 декабря 2007 года	2 500	394 594	564 544	8 058	13 489	5 665			988 850
На 31 декабря 2008 года	2 500	389 803	526 000	6 129	12 973	1 179			938 584

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	(23 630)	
Балансовая стоимость	-	14 813

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 31.12.2009	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
Итого:	99 639	26 917

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	(66 704)	(73 562)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	198 990	259 830
Прочая дебиторская задолженность	75 901	19 147
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
Прочая дебиторская задолженность, нетто	16135	16135
Итого:	274891	275 965



Handwritten signature in blue ink.

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)
Резерв по обесценению на конец года	75 500	76 574

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 имущество		-
Налог на транспорт		15
Плата за размещение наружной рекламы		28
Подоходный налог за нерезидентов	43	46
Предоплата по таможенным платежам	979	
Прочие	5	9
Итого:	10397	98

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
Итого	112054	10213



13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Материалы	150995	77495
Незавершенное производство	13164	2376
Товары	1589	107
Готовая продукция	93568	58844
Итого	259316	138822

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 31.12.2008
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)
	600 000	600 000

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 Goldmarina INC		-	25,12%
Идрисов Д.А.	14,74	-	14,87%
АО "Дочерняя компания БТА Банка "БТА Страхование""		10%	-
АО "НПФ "БТА Казахстан" ДОО		9,90%	-
АО ""БТА Банк""		6,44%	14,13%
Прочие	10,3		
Итого:	100%	100%	100%

15. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Резерв по переоценке на начало периода	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
Резерв по переоценке на конец периода	218 108	230 438



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)

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
Расходы по подоходному налогу		
Расходы по текущему подоходному налогу	45 070	18 549
Расходы по отложенному подоходному налогу	18 288	-64 358
Расходы по подоходному налогу	63 358	-45 809

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
Итого активы	19680	8 948
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы	183801	154 781
Итого обязательства	183801	154 781
Обязательства по отложенному налогу, нетто	164121	145 833

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:



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)

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
Расходы по подоходному налогу	63 358	-45 809

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

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	
Итого	240475	109513



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

Компанией в 2008 году были погашены кредиты, предоставленные АО Казкоммерцбанк. 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 пени 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
Итого:	205 595	205 595

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
Прочие налоги	43	92
Итого	17874	26634

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
	69260	97216

Обязательства по юридическим претензиям в 2008 году представляют собой обязательства Компании по иску от ГУ "Департамент Таможенного Контроля по Актыобинской 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
Итого:	1 658 811	3 182 573

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
Итого:	1 243 585	2 611 181



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)

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
Расходы по обесценению дебиторской задолженности и авансов	-	59 417
Расходы по оценочным обязательствам по платежам в бюджет	-	21 260
Расходы, связанные с простоем производства	37 099	
Прочие расходы	17 179	42 577
Итого:	265 441	447 456



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
Итого:	24357	33 435

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
Итого:	9815	13 375

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
Итого:	9828	8 293

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
Итого:	-	42 847

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 и со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансово-отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансово-отчетности
АО "Корпорация Ордабасы"	Задолженность связанных сторон Финансовая помощь Дебиторская задолженность за услуги			-	-
АО СК "Аманат Иншуренс"	Авансы выданные Торговая кредиторская задолженность	-	-	2	10 213
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	Задолженность за услуги охраны	-	-	1 196	109 513



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)

Идрисов Д.А.	Процентные займы и суды	205595	205 595
	Беспроцентный краткосрочный займ	205595	205 595
Идрисов Д.А.	Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность		97 216
	Задолженность по присужденным штрафам и пене	-	9 438

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	Операции со связанными сторонами
АО СК "Аманат Иншуренс"	<i>Административные расходы</i>		
	Расходы по страхованию	1458	1 918
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	<i>Административные расходы</i>		
	Услуги охраны	12519	12 698
Идрисов Д.А.	<i>Административные расходы</i>		
	Расходы по присужденным штрафам и пене	65603	66 818
		Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
		265 441	447 456
		265 441	447 456
		265 441	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	42546



31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания так же подвержена рыночному риску и риску ликвидности, возникающим по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Компания разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие.

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Итого заемный капитал	583 669	482 575
Итого собственный капитал	1 008 058	949 301
Соотношение собственного капитала к заемному капиталу	1,7271	1,9672

Процентный риск

Процентный риск имеет отношение к риску убытков в результате колебаний в движении денег и стоимости обязательств, происходящих в результате изменения рыночных процентных ставок.

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании существенно не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Все обязательства Компании, по которым выплачивалось вознаграждение в 2008 году, представлены краткосрочными банковскими займами, срок погашения которых наступил в июле 2008 года и все указанные банковские займы были погашены. В 2008-2009 годах на балансе Компании имеется беспроцентный займ от Идрисова Д.А., по которому в 2008-2009 годах согласно Договора начислялась пеня за несвоевременный возврат займа из расчета 0,1 % за каждый день просрочки. Общая сумма начисленных пени составила 75042 тыс.тенге за 2008 год и 57380 тыс.тенге за 2008 год.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Суммы краткосрочной задолженности Компании, выраженные в долларах США, и прочей иностранной валюте, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, российского рубля.



В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 25% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 25% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 25% изменения в курсах обмена валют.

В ниже приведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 25% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 25% по отношению к соответствующей валюте, будет равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние курса – 2009 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы	-	-	-
Деньги и денежные эквиваленты	-	-	-
Финансовые обязательства	2094	-	2094
Чистый эффект	2094	-	2094
	Влияние курса – 2008 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы	-	13	13
Деньги и денежные эквиваленты	-	13	13
Финансовые обязательства	-	-	-
Чистый эффект	-	13	13

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	На 31.12.2009	На 31.12.2008
Финансовые активы	-	53
Деньги и денежные эквиваленты	-	53
Финансовые обязательства	-	-
Торговая кредиторская задолженность	8375	-

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что

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)

максимальная величина ее риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменение экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контрактам.

Максимальная подверженность кредитному риску

	На 31 декабря 2009 года		На 31 декабря 2008 года	
	Балансовая стоимость	Максимальный риск	Балансовая стоимость	Максимальный риск
Финансовые активы:	486584	486 584	309 479	316 708
Денежные средства и их эквиваленты	99639	93149	26 917	25 328
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	386945	386945	267 749	267 749
Долгосрочные займы сотрудникам	-	-	14 813	23 631

* Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом расходов по созданию резервов по безнадежным долгам.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, а так же потере ключевых потребителей продукции. Компания стремится заключить договора с потребителями продукции и участвовать в тендерах на поставку продукции, для минимизации рыночного риска, и корректировать план производства в соответствии с изменением рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что он имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Компания разрабатывает процедуры по осуществлению контроля за риском недостатка денежных средств с использованием прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Потоки денежных средств согласно контрактным условиям

Нижеприведенная таблица представляет недисконтированные потоки денежных средств согласно контрактным условиям по финансовым активам и обязательствам, признанным в балансе. В случае если отмечается определенная гибкость в отношении сроков погашения, нижеприведенная таблица указывает самую раннюю дату, в которую Компания могла бы быть обязана погасить обязательство.



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)

2009 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток)- денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	274 891	289 945	274 891	
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	274 891	289 945	289 945	-
Займы сотрудникам				
Финансовые обязательства:	(361 068)	(340 363)	(340 363)	
Торговая кредиторская задолженность	(240 475)	(240 475)	(240 475)	-
Процентные займы и ссуды	(205 595)	(205 595)	(205 595)	-
Налоги к уплате	(17 874)	(17 874)	(17 874)	-
Налог на прибыль	(11 054)	(11 054)	(11 054)	-
Дивиденды к оплате	(57 285)	(57 285)	(57 285)	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	(69 260)	(48 555)	(48 555)	-
Чистая позиция по балансу		(50 418)	(65 472)	
2008 год	Балансовая стоимость	Приток (отток) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	282 562	367 954	344 323	23 631
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	267 749	344 323	344 323	-
Займы сотрудникам	14 813	23 631	-	23 631
Финансовые обязательства:	(482 575)	(482 575)	(482 575)	
Торговая кредиторская задолженность	(109 513)	(109 513)	(109 513)	-
Процентные займы и ссуды	(205 595)	(205 595)	(205 595)	-
Налоги к уплате	(26 634)	(26 634)	(26 634)	-
Налог на прибыль	(23 006)	(23 006)	(23 006)	-
Дивиденды к оплате	(57 285)	(57 285)	(57 285)	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	(60 542)	(60 542)	(60 542)	-
Чистая позиция по балансу		(114 621)	(138 252)	23 631

* Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом расходов по созданию резервов по сомнительным требованиям.

** Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность представлены за вычетом авансов полученных, резерва по отпускам сотрудников, оценочных обязательств по платежам в бюджет.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие оцененных справедливых стоимостей финансовых инструментов сделано в соответствии с требованиями МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.



Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, процентные ссуды и займы

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств была приблизительно равна их справедливой стоимости.

32. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2009 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Операционная деятельность		
Взаимозачет дебиторской задолженности связанных сторон и кредиторской задолженности по присужденным штрафам и пене		57 380
Взаимозачет кредиторской задолженности перед поставщиками и выданных авансов	57 873	
Взаимозачет дебиторской задолженности заказчиков и полученных авансов	442 796	

33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих сооружений, возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, 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

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)


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. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных разбирательств и претензий. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.


Гиенко Виктор Владимирович
Генеральный директор


Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



