



аудиторская фирма

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**За год, завершившийся 31 декабря 2010 года и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

2010 г

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года	3
Отчет независимых аудиторов	4-5
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-43

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 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 2010 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 2010 года, была утверждена к выпуску 31 Мая 2011 года Генеральным директором Компании.

Генеральный директор

31 мая 2011 года

г.Актобе
Республика Казахстан



Гиенко В.В.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“ФИРМА “КОКТЕМ-АУДИТ”
Республика Казахстан
г. Алматы
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz



“КОКТЕМ-АУДИТ” ФИРМАСЫ”
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТЕГІ
Қазақстан Республикасы
Алматы қ-сы
Бухар Жирау к-сі, 12 үй, 15 п.
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz

Государственная Лицензия Серия МФЮ №0000155 от 12 декабря 2000 года Министерства Финансов РК

УТВЕРЖДАЮ
ДИРЕКТОР ТОО «Фирма «Коктем-Аудит»
М.К. Есмагамбетова
«24» июня 2011 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее по тексту - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о совокупном доходе, 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 2010 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, Примечание 31 к финансовой отчетности. В 2010 году в Компании возросли кредитные риски, а также риски ликвидности. Имеет место отрицательное сальдо между балансовыми притоками и оттоками денежных средств в краткосрочном периоде (с -50418 тысяч тенге в 2009 году до -731824 тысяч тенге в 2010 году). 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, 31 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 3,31. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые были бы необходимы в результате вышеуказанной неопределенности.



ТОО «Фирма Коктем-Аудит»
Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000155, вид МФЮ),
выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан от 12 декабря 2000 года.

Мира Есмагамбетова
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство № 0000338
Директор ТОО «Фирма «Коктем-Аудит»

24 июня 2011 года
г. Алматы

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в тысячах тенге)

	Примечание	На 31.12.2010	На 31.12.2009
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	832	34
Основные средства	7	947497	1017391
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	18533	
Итого долгосрочных активов		966 862	1017425
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Деньги и денежные эквиваленты	8	19632	99639
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	304302	274891
Прочая дебиторская задолженность	9	39896	
Предоплата по налогам	10	962	10397
Авансы выданные	11	869316	112054
Товарно-материальные запасы	12	281387	259316
Итого текущих активов		1 515 495	756 297
ВСЕГО АКТИВОВ		2 482 357	1 773 722
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	600000	600 000
Резерв переоценки	14	205777	218108
Нераспределенная прибыль		453005	189950
Списание сумм переоценки на нераспределенную прибыль	14	12331	
Корректировка сальдо прибыли прошлых лет		(7349)	
Эмиссионный доход	14	19	
Итого собственный капитал		1 263 783	1 008 058
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Привилегированные акции		190	
Отложенные налоговые обязательства	15	159147	164121
Итого долгосрочных обязательств		159 337	164 121
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	16	36068	240 475
Процентные займы и ссуды	17	855558	205 595
Налоги к уплате	18	37497	17 874
Задолженность по внебюджетным платежам	19	3764	3 365



Авансы полученные		1481	20 705
Налог на прибыль	15	20493	11 054
Дивиденды к оплате	20	57285	57 285
Прочие краткосрочные обязательства	21	5054	
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	22	42037	45 190
Итого текущих обязательств		1 059 237	601 543
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		2 482 357	1 773 722



Гриенко Виктор Владимирович
Генеральный директор

31 мая 2011 года

г. Актобе
 Республика Казахстан

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

31 мая 2011 года



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах тенге)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Доход от реализации продукции	23	2633421	1658811
Себестоимость реализованной продукции	24	(1925547)	(1 243 585)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		707874	415226
Административные расходы	25	(316824)	(265441)
Расходы по реализации продукции	26	(31980)	(24357)
Прочие расходы	28	(2380)	(9828)
Прочие доходы	27	16992	9815
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		373682	125415
Расходы по финансированию	29	(16742)	-
Доходы по финансированию	29		8818
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		356940	134233
Расходы по подоходному налогу в том числе:	15	(93885)	(63358)
Текущий подоходный налог	15	(98859)	
Отложенный подоходный налог	15	4974	
ЧИСТЫЙ ДОХОД		263055	70875
Прочий совокупный доход:			
Эмиссионный доход		19	
Ежегодное списание резерва переоценки на прибыль		12331	12 330
Корректировка сальдо прошлых лет		(12331)	(12330)
Итого совокупный доход		(7349)	
		255725	70 875
Средневзвешенное количество акций, штук		600000	600 000
Прибыль на акцию, тенге		438	118

Гриенко Виктор Владимирович
Генеральный директор

31 мая 2011 года

г. Актобе
 Республика Казахстан

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

31 мая 2011 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

(в тысячах тенге)

	Акционер- ный капитал	Результат переоценки	Нераспреде- ленная прибыль/ (убыток)	Эмис- сионный доход	Итого
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
Доход/(убыток) не признанный в отчете о прибылях и убытках		(12331)	12 331		0
Доход за период			263 055	19	263 074
корректировка сальдо прошлых лет			(7349)		(7349)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	600000	205 777	457 987	19	1 263 783



Гисенко Виктор Владимирович
Генеральный директор

31 мая 2011 года

г. Актобе
Республика Казахстан

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

31 мая 2011 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в тысячах тенге)

		За год, закончивший ся 31 декабря 2010 года	За год, закончивший ся 31 декабря 2009 года
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	010	2936122	1900898
в том числе:			
реализация товаров	011	2769445	1797794
авансы полученные	012	124721	78578
прочие поступления	013	41956	24526
<i>Выбытие денег, всего</i>	020	-3 596 605	-1826878
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	021	-1553970	-759105
налоги и другие обязательные платежи в бюджет	022	-209447	-216901
выплаты по заработной плате	023	-204647	-163317
вознаграждение по займам	024	-11713	
корпоративный подоходный налог	025	-109511	-57885
авансы выданные	026	-1316170	-517850
прочие выплаты	027	-191147	-111820
Результат операционной деятельности	030	-660483	74020
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	040	-	-
<i>Выбытие денег, всего</i>	050	-69487	-1298
в том числе:			
приобретение основных средств	051	-68592	-1298
увеличение капитализированных затрат	052	-895	
приобретение нематериальных активов	053		
Результат инвестиционной деятельности	060	-69487	-1298
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	070	855558	
в том числе:			
получение займов	071	855558	
<i>Выбытие денег, всего</i>	080	-205595	
в том числе:			
погашение займов	081	-205 595	
Результат финансовой деятельности		649963	
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	090	-80007	72722
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		99639	26917
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		19632	99639

Гиенко Виктор Владимирович
 Генеральный директор
 31 мая 2011 года
 г. Актобе

Утениязова Фатима Куанышевна
 Главный бухгалтер
 31 мая 2011 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 183 и 165 по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответственно.

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

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании 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 Стандартов.

На дату данной финансовой отчетности КМСФО были утверждены Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в апреле 2009 года; изменения к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, ПКИ 9 и ПКИ 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты).

- разъяснение требований к раскрытию информации, установленных МСФО (IFRS) 5 и прочими стандартами для долгосрочных активов (или групп выбытия), относимых к категории «удерживаемые для продажи» или «прекращенная деятельность»;
- требование об отражении в отчетности показателя общей суммы активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8, только если такие суммы регулярно представляются руководителю, принимающему операционные решения;
- внесение изменений в МСФО (IAS) 1, позволяющие относить определенные обязательства, расчеты по которым осуществляются собственными долевыми инструментами организации, к категории долгосрочных;
- внесение изменения в МСФО (IAS) 7, в результате которого только те расходы, которые приводят к созданию признанного актива, могут быть отнесены к категории инвестиционной деятельности;
- разрешение отнесения определенных долгосрочных операций по аренде земли к категории финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании аренды;
- включение дополнительных указаний в МСФО (IAS) 18 для определения того, действует ли организация в качестве принципала или агента;
- разъяснение в МСФО (IAS) 36 относительно того, что единица, генерирующая денежный поток, не может быть больше операционного сегмента до объединения;
- внесение дополнения в МСФО (IAS) 38 относительно оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса;
- внесение изменения в МСФО (IAS) 39 в отношении : (i) включения в его сферу действия опционных контрактов, которые могут привести к объединениям бизнеса, (ii) разъяснения периода перевода прибылей или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из собственных средств в прибыль или убыток за год, и (iii) утверждения о том, что право досрочного погашения тесно связано с основным контрактом, если при его осуществлении заемщик возмещает экономический убыток кредитора;
- внесение изменения в ПКИ 9, согласно которому встроенные производные инструменты в контрактах, приобретенные в рамках операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу применения данной интерпретации;
- исключение ограничения, содержащегося в ПКИ 16, в отношении того, что инструменты хеджирования не могут удерживаться в рамках иностранной деятельности, которая, в свою очередь, сама подвергается хеджированию. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на данную финансовую информацию.



- **Изменения к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»** (выпущен в ноябре 2009 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия и (б) было предоставлено частичное освобождение от применения требований к предоставлению информации для государственных компаний.
- **МСФО 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка».** МСФО 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные отличия:
 - Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
 - Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.
 - Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, будут оцениваться и отражаться на счете прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
 - Принятие МСФО 9 с 1 января 2013 года является обязательным, досрочное применение разрешается.

Нижеследующие поправки и интерпретации действующих стандартов опубликованы и являются обязательными для учетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2010 года или в более поздние периоды, но не касающиеся операционной деятельности Группы:

- Интерпретация IFRIC 19 - «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты).
- Предоплата по минимальному требованию к финансированию - поправка к КИМСФО 14 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты).
- Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами - изменения к МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях»



(вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты)

- Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО - изменения к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты)
- Ограниченное исключение из требований по раскрытию сравнительной информации по МСФО 7 - изменения к МСФО 1 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты).

Руководство Компании ожидает, что все вышеуказанные стандарты и интерпретации, принятые в финансовую отчетность Компании за период, начинающийся 1 января 2010 и либо будут приняты в последующие периоды 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. При этом в 2010 году значительно возросли показатели подверженности кредитному риску, как отмечено в Примечании 31 к Финансовой отчетности Компании. (386945 тыс.тенге в 2009 году и 1 213 614 тенге в 2010 году)

Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан.

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 2010 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 2010 года	31 декабря 2009 года
Тенге/долл. США	147,40	148,36
Тенге/евро	195,23	212,84
Тенге/росс. Рубль	4,84	4,92

Основные средства

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

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

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

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



Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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



Запасы

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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



Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы признаются в тех случаях, когда Компания имеет юридические или добровольно взятые на себя обязательства, возникшие в результате каких-либо событий в прошлом; когда велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов; и когда возможен надежный расчет суммы этих обязательств, но остается неопределенным срок и сумма.

Подходный налог и отсроченные налоги

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

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

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

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

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

Признание выручки

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

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



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

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

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

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

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

Затраты по займам

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

Прибыль на акцию

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

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

На 31 декабря 2010 и 2009 годов Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Дивиденды

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



6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
На 1 января 2009 года	251	84049	84300
Поступление			
Перевод в основные средства			
Списание			
На 31 декабря 2009 года	251	84049	84300
Поступление	696	-84049	-83353
Выбытие			
На 31 декабря 2010 года	947		947
Накопленная амортизация			
На 1 января 2009 года	209	84 049	84258
Начислено за год	8		8
Перевод в основные средства			
Списание			
На 31 декабря 2009 года	217	84049	84266
Начислено за год	-102	-84049	-84151
На 31 декабря 2010 года	115		115
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009 года	34		34
На 31 декабря 2010 года	832		832



АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Итого
<i>На 01 января 2009 года</i>	10 177	576 870	998 832	22 708	40 912	1 179	1 650 678
Поступление Реклассификация					294	11103	11 397
Перевод из товарно-материальных запасов		4662	7473			-12 135	0
Выбытие			-3 957		-136		-4 093
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	10 177	581 532	1 002 348	22 708	41 070	147	1 657 982
Поступление				12524	2053	56471	71048
Реклассификация			4 551	-4551			0
Перевод из неустновленного оборудования		10 299	23 868		3 919	-38 086	0
Выбытие			-210	-704	-7592		-8506
<i>На 31 декабря 2010 года</i>	10 177	591 831	1 030 557	29 977	39 450	18 532	1 720 524
Накопленная амортизация							
<i>На 1 января 2009 года</i>		54352	418 251	13 781	16 779		503 163
Начислено за год		16 714	113 779	3 406	4 372		138 271
Выбытия			-238		-605		-843
<i>На 31 декабря 2009 года</i>		71066	531792	17187	20546	0	640591
Начислено за год		16 881	98 632	3 218	3 680		122 411
Выбытие			-220	-4619	-3668		-8 507
<i>На 31 декабря 2010 года</i>		87 947	630 204	15 786	20 558	0	754 495
		Балансовая стоимость					
<i>На 31 декабря 2008 года</i>	10 177	522 518	580 581	8 927	24 133	1 179	1 147 515
<i>На 31 декабря 2009 года</i>	10 177	510 466	470 556	5 521	20 524	147	1 017 391
<i>На 31 декабря 2010 года</i>	10 177	503 884	400 353	14 191	18 892	18 532	966 029

В том числе Основные средства (без оборудования к установке)

947 497

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2010 года выступают предметом залога согласно Договору залога №12-2 от 12 октября 2010 года и Акцессорного Договора №12.2 (о предоставлении кредита) от 09 декабря 2010 года

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года в размере 966029 тыс.тенге, включая оборудование к установке на сумму 18 532 тыс.тенге и на 31 декабря 2009 года определена в размере 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. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	19606	93149
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте		
Денежные средства в кассе	26	6490
Итого:	19632	99 639

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

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Торговая дебиторская задолженность	304302	265694
Резерв по обесценению		-75500
Торговая дебиторская задолженность, нетто	304302	190194
Прочая дебиторская задолженность	110 861	84697
в том числе:		
задолженность сотрудников по авансам выданным	19447	5650
Расходы будущих периодов	184	
прочие (конк.обесп., возм-я затрат)	90880	79047
Резерв по обесценению	-70865	
займы выданные	250	
Резерв по обесценению		
Прочая дебиторская задолженность, нетто	39 896	84 697
Итого:	344198	274891

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, изменения в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Резерв по обесценению на начало года	75500	76 574
Начислено за год		610
Списано за год – оплачено	-4635	-1684
Резерв по обесценению на конец года	70865	75 500

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, вся торговая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге. В составе резерва на сомнительным требованиям 70 865 тыс.тенге включена сумма 66704 тыс. тенге (100% резерв) сомнительной к получению дебиторской задолженностью компании ТОО «Прикаспийский машиностроительный комплекс»



10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Налог на добавленную стоимость на импорт		9134
Социальный налог		236
Подоходный налог за нерезидентов	11	43
Предоплата по таможенным платежам	916	979
Прочие	35	5
Итого:	962	10397

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов из России, в тенге	8 434	86066
<i>В Российских рублях (RUB)</i>	<i>1828642</i>	<i>17537301</i>
Авансы, выданные в тенге	860 882	25988
Итого:	869316	112054

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Материалы	168327	150995
Незавершенное производство	43393	13164
Товары	1545	1589
Готовая продукция	68122	93568
Итого	281387	259316

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Стоимость товарно-материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц по состоянию по состоянию на 31 декабря 2009 и 2010 года, товарно-материальных запасов находящихся на хранении у третьих лиц не было.



13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
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
Количество размещенных привилегированных акций, учтенных в разделе долгосрочных обязательств	(190)	
Неразмещенные привилегированные акции	(199810)	(200 000)
	600 000	600 000

На 31 декабря 2010, 2009, 2008, 2007 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в %			
	На 31.12.2010	На 31.12.2009	На 31.12.2008	На 31.12.2007
АО "Корпорация "Ордабасы""	74,96	74,96	73,66%	45,88%
ЮЛ Goldmarina INC			-	25,12%
Идрисов Д.А.	14,74	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	10,3		
Итого:	100%	100%	100%	100%

14. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Резерв по переоценке на начало периода	218 108	230 438
Увеличение в течение периода	-	-
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(12 331)	(12 330)
Уменьшение за счет признания отложенного налогового обязательства		
Увеличение за счет эффекта изменения налоговой ставки	-	
Резерв по переоценке на конец периода	205 777	218 108



15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009
Расходы по подоходному налогу 2010 г		
Расходы по текущему подоходному налогу	98859	45 070
Расходы по отложенному подоходному налогу	-4974	18 288
Расходы по подоходному налогу	93885	63 358

	За год, закончившийся 31 декабря 2009	За год, закончившийся 31 декабря 2008
Расходы по подоходному налогу 2009 г		
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 2010 и 2009 гг.:

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	272,6	3562
Резерв по отпускам	3214,2	2777
Дебиторская задолженность		13341
Итого активы	3487	19680
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы	162634	183801
Итого обязательства	162634	183801
Обязательства по отложенному налогу, нетто	159147	164121



В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2010-2009 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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль до налогообложения	356940	134 232
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог	71388	26 846
Постоянные разницы	27471	18 224
Временные разницы, учтенные в 2010 году	-4974	18 288
Расходы по подоходному налогу	93885	63 358

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 31.12.2009	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2010
<i>Отложенные налоговые активы</i>			
Налоги	3562	-3289	273
Резерв по отпускам	2777	437	3214
Дебиторская задолженность	13341	-13341	
Итого активы	19680	-16193,2	3487
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>			
Основные средства, нематериальные активы	183801	-21167	162634
Итого обязательства	183801	-21167	
Обязательства по отложенному налогу, нетто	164121	-4974	159147



16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Тенге	36068	232100
Доллары США		8375
Итого	36068	240475

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

17. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ССУДЫ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
	855558	
АО Банк ВТБ (Казахстан)		
Ирисов Д.А.		205595

Сроки погашения заимствований

Согласно договора б/н от 03.01.2008 году Компании был предоставлен заем Идрисовым Д.А. со сроком погашения 11.02.2008 года. Заем беспроцентный, в связи с нарушением условий выплаты по займу, Компания в соответствии с договором начислила пеню в размере 0,1% за каждый день просрочки, сумма расходов по пене, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2008 год составила 66 818 тыс. тенге, за 2009 год-65 604 тыс.тенге, за 2010 год сумма штрафов и пени составила 101007 тыс.тенге. В конце 2010 года Компанией полностью погашены обязательства перед Идрисовым Д.А. в части пени и основного долга по предоставленному беспроцентному займу.

Соглашением об открытии кредитной линии №12 от 16 сентября 2010 года и Акцессорным Договором №12.2 от 09 декабря 2010 года между АО Банк (Казахстан) и АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» Компании предоставлены займы на общую сумму 855 558 тыс.тенге. со сроком погашения начиная с декабря 2011 года. Фиксированное вознаграждение за пользование займом Компания выплачивает вознаграждение в размере 11% годовых (годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 12.21 %)

Валюта заимствований

Заимствования Компании деноминированы в следующих валютах:

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Тенге	855 558	205 595
Итого:	855 558	205 595



18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Налог на добавленную стоимость	32457	15059
Индивидуальный подоходный налог	2889	2764
Социальный налог	155	-
Земельный налог		8
Налог на имущество	666	
Прочие налоги	1330	43
Итого	37497	17874

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Обязательства по социальному страхованию	869	692
Обязательства по пенсионным начислениям	2895	2673
Итого	3764	3365

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, 2010 годах Компания не объявляла начисление дивидендов по простым акциям. Дивиденды не были выплачены в 2010, 2009, 2008 и 2007 году. Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2010, 2009, 2008 и 2007 годов составила 57 285 тыс. тенге за вычетом подоходного налога в размере 3 014 тыс. тенге.

21. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Вознаграждения по займам АО Банк ВТБ (Казахстан)	5029	
Прочая задолженность	25	
Итого	5054	



22. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Задолженность по присужденным штрафам и пене		
Заработная плата	12081	11361
Резерв по отпускам сотрудников	29956	13885
Оценочные обязательства по платежам в бюджет	-	19864
Прочие	-	80
Итого	42 037	45 190

23. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Доход от реализации произведенной продукции	2 443 367	1 513 821
Доход от реализации товаров	190 054	144 990
Итого:	2633421	1 658 811

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Себестоимость реализованной произведенной продукции	1748 918	1 184 790
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	176 629	58 795
Итого:	1 925 547	1 243 585



25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Износ основных средств	9384	10 531
Амортизация нематериальных активов	184	95
Аренда	5851	6 495
Аудиторские услуги	3778	7 370
Услуги банка	6415	2 857
Заработная плата	75985	68 779
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	15570	19 384
Командировочные расходы	8270	5 722
Услуги нотариуса	505	227
Обучение персонала	258	603
Услуги охраны	12192	12 510
Представительские расходы	2962	1 993
Реклама	496	1 387
Ремонт и техобслуживание	1707	1 350
Услуги связи	8645	2 269
Расходы по страхованию	39992	1 504
Услуги сертификации		241
Расходы по присужденным штрафам и пене	103073	66 868
Расходы по коммунальным услугам	1553	978
Расходы по созданию резервов	10174	-
Расходы, связанные с простоем производства		37 099
Прочие расходы	9830	17 179
Итого:	316824	265 441

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Износ основных средств	6192	6685
Расходы на сертификацию	1039	651
Расходы на транспортировку	23304	16585
Прочие	1445	436
Итого:	31980	24357



27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Доходы от возмещения прочих услуг	16585	9346
Прочие доходы	406	469
Итого:	16991	9815

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2008 года
Расходы по курсовой разнице, нетто	689	3970
Убыток от выбытия основных средств	914	5858
Прочие	777	
Итого:	2380	9828

29. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31.12.2010 года	За год, закончившийся 31.12.2009 года
Начислено за год по банковским займам	16742	-
Итого:	16742	-

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 2010, 2009 гг., или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, детально описаны далее.



В 2010 и 2009 годах Компания проводила операции со связанными сторонами, такие как погашение займов и пени за нарушение условий договоров, получение 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 2010 года полностью оплачена до конца текущего года, поэтому задолженность отсутствует, при этом:

Компанией в 2009- 2010 годах выплачена задолженность по основному долгу и по начисленным штрафам и пене по договору с Идрисовым Д.А. о предоставлении займа . За 2009 год. Сумма выплат Идрисову Д.А. за ноябрь –декабрь 2010 года составила 306 602 тыс.тенге, в том числе задолженность по штрафам и пене за 2010 год составила 101 007 тыс.тенге, сумма погашенного основного долга -205 595 тыс.тенге.

Штрафы и пени за 2009 год (оплачены в 2009 году) -65603 тыс.тенге, в том числе в декабре 2009 года начислена и выплачена задолженность по начисленным штрафам и пене в сумме 75 042 тыс. тенге по договору с Идрисовым Д.А. о предоставлении займа . Также произведено сторнирование задолженности перед Идрисовым Д.А. по штрафам и пене, начисленной в 2008 г, в размере 9438 тыс.тенге



Наименование	Характер операции	На 31.12.2009		На 31.12.2010	
		Операции и со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями и финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО "Корпорация Ордабасы"	<i>Задолженность связанных сторон</i>				
	Финансовая помощь			-	
	Дебиторская задолженность за услуги			-	
АО СК "Аманат Иншуренс"	<i>Авансы выданные</i>	-	-		
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	<i>Торговая кредиторская задолженность</i>	-	-		
	Задолженность за услуги охраны	-	-		
Идрисов Д.А.	<i>Процентные займы и ссуды</i>		205595		
	Беспроцентный краткосрочный займ	205595			
Идрисов Д.А.	<i>Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность</i>				
	Задолженность по присужденным штрафам и пене	-	-		



Отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2010, 2009 годов, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:

На 31.12.2010

На 31.12.2009

Наименование	Характер операции	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО СК "Аманат Иншуренс"	Административные расходы				265 441
	Расходы по страхованию	39874	316 823	1458	
ТОО "Ордабасы Сарбаз"	Административные расходы				265 441
	Услуги охраны	12192	316 823	12519	
Идрисов Д.А.	Административные расходы				265 441
	Расходы по присужденным штрафам и пене	101007	316 823	65603	

Вознаграждение управляющему персоналу

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год закончившийся 31 декабря 2009 года
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	77349	70796

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 2010 года	31 декабря 2009 года
Итого заемный капитал	1 021 740	583 669
Итого собственный капитал	1 263 783	1 008 058
Соотношение собственного капитала к заемному капиталу	1,24	1,73

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, в связи с тем, что обязательства Компании, по которым выплачивалось вознаграждение в 2010 году, представлены краткосрочными банковскими займами с фиксированным вознаграждением в размере 11 % годовых (годовая эффективная ставка 12.21 %), срок погашения которых наступает в декабре 2012 года, при этом руководство планирует погасить данные займы до конца 2011 года.

В 2008-2009-2010 годах Компания имела беспроцентный займ от Идрисова Д.А., по которому в 2008-2009-2010 годах согласно Договора начислялась пеня за несвоевременный возврат займа из расчета 0,1 % за каждый день просрочки. Общая сумма начисленных пени составила 101 007 тыс.тенге в 2010 году, 75042 тыс.тенге за 2009 год и 57380 тыс.тенге за 2008 год. По состоянию на 31 декабря 2010 года задолженности перед Идрисовым Д.А. по займам и пене полностью оплачены.

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 ослабевании 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 – 2010 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы	-		
Деньги и денежные эквиваленты	-		
Финансовые обязательства	-	310	310
Чистый эффект: тыс.тенге	-	310	310

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

	На 31.12.2009	На 31.12.2010
Финансовые активы		
Деньги и денежные эквиваленты	-	
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	8375	1241

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 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 2010 года	
	Балансовая стоимость	Максимальный риск	Балансовая стоимость	Максимальный риск
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	486584	486 584	1 233 246	1 246 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	99639	93149	19 632	19 606
	386945	386945	1 213 514	1 213 514

* 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.

2010 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	344 198	326132	326232	
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	344 198	326 132	326 232	-
Финансовые обязательства:	1 057 756	1 057 756	1 057 856	
Торговая кредиторская задолженность	36 068	36 068	36 068	-
Процентные займы и ссуды	855 558	855 558	855 558	-
Налоги к уплате	41 261	41 261	41 261	-
Налог на прибыль	20 493	20 493	20 493	-
Дивиденды к оплате	57 285	57 285	57 285	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	47 091	47 091	47 191	-
Чистая позиция по балансу		(731 624)	(731624)	
2009 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	274 891	289 945	289 945	
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)	(50 418)	
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 2010 и 2009 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 31.12.2010 года
Операционная деятельность		
Взаимозачет дебиторской задолженности заказчиков и кредиторской задолженности по полученным работам, услугам		4431
Взаимозачет кредиторской задолженности перед поставщиками и выданных авансов	57 873	560 103
Взаимозачет дебиторской задолженности заказчиков и полученных авансов	442 796	173 928

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 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.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 25 мая 2011 года произошли изменения в составе собственников – держателей акций Компании. Держателями акций Компании по состоянию на 25 мая 2011 года являются:

	Доля участия в %	
	На 31.12.2010	На 25.05.2011
АО "Корпорация "Ордабасы""	74,96	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	14,74	42,72
		0,262
АО «Казахстан ФинСервис»		9,904
АО "НПФ "Улар Умит"		
Прочие	10,3	
Бидашева Л.А.		17,99
Болысбеков Онгарбек Байдулович		29
Туркия табыс		0,124
Итого:	100%	100%



Еиенко Виктор Владимирович
Генеральный директор

31 мая 2011 года

г. Актобе
Республика Казахстан

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

31 мая 2011 года

