

## **АО "Востокмашзавод"**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год (в тыс. тенге)**

---

#### **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ**

Группа Акционерное общество "Востокмашзавод" (далее Группа) состоит:  
АО "Востокмашзавод", ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод", ТОО "ВостокКранСервис".

#### **АО "ВОСТОКМАШЗАВОД"**

Акционерное общество "Востокмашзавод" создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

АО «Востокмашзавод» зарегистрировано в Управлении юстиции Восточно-Казахстанской области г. Усть-Каменогорск.

Свидетельство о государственной перерегистрации № 354-1917-АО от 17.10.2003

Юридический адрес:

Республика Казахстан г. Усть-Каменогорск, проспект Независимости 86.

Основной деятельностью АО "Востокмашзавод" является:

производство литейной продукции из стального, марганцовистого, чугунного и цветного литья, производство слитков и поковок из слитков,

изготовление поковок из проката, штамповок

изготовление оборудования нефтепромыслового, бурового и прочего нестандартного оборудования для предприятий горнодобывающей промышленности и цветной металлургии.

Исполнение вышеперечисленной продукции обеспечивается имеющимся в наличии у предприятия полным комплексом технологических переделов, объединенных в следующие производственные подразделения:

литейное производство;

механосборочное производство;

кузнечнопрессовое производство;

производство вакуумного оборудования.

Обслуживание, энергоснабжение и поддержание в рабочем состоянии указанных производств обеспечивается вспомогательными производственными подразделениями:

энергоремонтным цехом

транспортным цехом;

хозяйственно-строительным цехом.

Среднесписочная численность персонала завода за девять месяцев 2010 года составила 1149 человек.

#### **ТОО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ВОСТОКМАШЗАВОД"**

Товарищество с ограниченной ответственностью ТОО "Торговый Дом Востокмашзавод" создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

ТОО «Торговый Дом Востокмашзавод» зарегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы

Свидетельство о государственной регистрации № 80638-1910-ТОО от 26.09.06 г

Юридический адрес:

Республика Казахстан, г Алматы. Проспект Аль-Фараби 19, бизнес – центр Нурлы-Тау, корпус 26, офис 705

Доля участия АО "Востокмашзавод" в ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод" составляет 51%.

Основной деятельностью ТОО "Торговый Дом Востокмашзавод" является:

коммерческая деятельность;

торгово-посредническая деятельность;

оптовая, розничная торговля;

внешнеэкономическая деятельность;

оказание консультационных, представительских, сервисных и других видов услуг юридическим, физическим лицам, подготовка и сопровождение проектов, контактное содействие;

продажа и приобретение недвижимости;

оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельности;

обеспечение компьютерными программами.

Среднесписочная численность персонала предприятия за первое полугодие 2009 составляла 6 человек.

#### **ТОО "ВОСТОККРАНСЕРВИС"**

Товарищество с ограниченной ответственностью "ВостокКранСервис" было создано в 2005 г.

Юридический адрес Общества:

Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, проспект Независимости 86.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

Доля участия АО "Востокмашзавод" в ТОО «ВостокКранСервис» составляет 50%.

Взнос в уставный капитал был произведен в полном размере 500 тыс. тенге, взнос вторым учредителем не произведен, цель создания товарищества не реализована, у руководства имеется намерение реорганизовать или ликвидировать ТОО "ВостокКранСервис". Постоянного персонала нет.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО или IAS и IFRS), включая все принятые ранее стандарты IAS, выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретациям, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности. Группа ведет учет в тенге и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

В течение года Группа применила пересмотренные МСФО и новые Интерпретации.

Международные стандарты финансовой отчетности (IAS/IFRS)	Дата вступления в силу
IAS 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2009 года
IFRS 8 «Операционные сегменты»	1 января 2009 года
IAS 23 - Поправка – «Затраты по займам»	1 января 2009 года
IFRS 2 - Поправка – «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия наделения сотрудников правом на получение дохода на основе долевых инструментов и отторжение права»	1 января 2009 года
IAS 27 - Поправка – «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 января 2009 года
IFRS 3 - Пересмотренный - «Объединение бизнеса»	1 июля 2009 года
IFRS 1 - Пересмотренный – «Принятие МСФО впервые»	1 января 2009 года
IAS32 и IAS1 – «Финансовые инструменты с правом погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»	1 января 2009 года
IFRS1 и IAS27 - Поправка – «Стоимость инвестиций в дочерние компании, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия»	1 января 2009 года
IAS39 - Поправка – «Финансовые инструменты: признание и оценка: активы, пригодные для хеджирования»	1 июля 2009 года
IAS39 - Поправка – «Переклассификация финансовых активов»	1 июля 2009 года
Интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC)	Дата вступления в силу
IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»	1 января 2009 года
IFRIC 17 «Распределение активов, не являющихся денежными средствами, собственникам»	1 июля 2009 года

### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Группы, которая отражает экономическую сущность ее операций, и валютой представления данной финансовой отчетности является Казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

---

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности, в соответствии с которым погашение обязательства происходит в ходе нормальной деятельности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их свершения независимо от времени оплаты

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде были внесены изменения в учетную политику в части учета основных средств. В предыдущих периодах после первоначального признания в качестве актива основные средства учитывались по их первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, после внесения изменений основные средства стали учитываться по переоцененной стоимости. После проведения переоценки любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Основы консолидации

Данная промежуточная консолидированная финансовая информация включает в себя данные отчетностей ТОО «Торговый Дом «Востокмашзавод» и ТОО «ВостокКранСервис», которые прямо контролируются АО «Востокмашзавод». Контроль достигается при наличии права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемой компании с целью извлечения выгоды от его деятельности.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты, когда Группе были переданы функции контроля, и прекращается, с даты, прекращения их действия.

При необходимости финансовая информация дочерней компании корректируется для приведения его учетной политики в соответствии с учетной политикой, используемой Группы.

Все значительные внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отраженные в финансовой информации предприятия на конец отчетного периода, представляют собой наличность в кассе, деньги на расчетных счетах в банке и прочие денежные средства.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, выставленных счетов с налогом на добавленную стоимость за минусом резерва, под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Резерв, под снижение стоимости дебиторской задолженности, признается при наличии свидетельств того, что предприятие не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой.

Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в Государственный бюджет после отгрузки товаров (услуг) покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению, путем зачета против суммы задолженности по НДС по факту получения товаров и услуг в соответствии с налоговым законодательством РК.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции, незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

(рассчитанных в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг)) АО "Востокмашзавод".

Себестоимость запасов (в т.ч. готовой продукции и НЗП), не включает в себя затраты по займам и курсовые разницы. Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость признается в качестве актива тогда, когда; существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью и инвестиционная недвижимость может быть достоверно оценена.

В момент признания инвестиционная недвижимость оценивается по фактической себестоимости, которая включает цену приобретения, стоимость услуг юристов и любые прямые затраты по сделке. После первоначального признания Группа выбирает модель учета по справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости должна отражать рыночную стоимость на определенную дату. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется не реже 1 раза в год. Результаты изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в отчете «О прибылях и убытках». Переклассификация актива в категорию инвестиционной недвижимости или исключению его из данной категории происходит в результате изменения намерений Общества по использованию актива.

Основные средства

Основные средства подлежат учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Начисление амортизации производится прямолинейным методом.

Сроки амортизации приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет	
	9 месяцев 2010г.	2009г.
Здания	20,75	21,5
Сооружения	16,25	17,0
Передачные устройства	8,15	8,9
Машины и оборудование	4,55	5,3
Транспорт	0	0
Инструмент	2,45	3,2
Инвентарь	0,05	0,8

Начисление амортизации основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств, временно не используется. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на производственные затраты. Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов, капитализируются. Прибыль или убыток от списания актива с баланса относится на финансовый результат по мере их списания. Стоимость основных средств, приобретенных в результате операций обмена, измеряется по справедливой стоимости полученных основных средств, которая равна справедливой стоимости переданных активов с поправкой на сумму полученных (переданных) денежных средств или их эквивалентов. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива образует прибыль или убыток от операции обмена.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как "Незавершенное капитальное строительство" и не амортизируются. Они переводятся в категорию основных средств в использовании по завершению работ по строительству и вводу в эксплуатацию. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются путем включения в стоимость строящегося объекта.

Нематериальные активы

Расходы предприятия по приобретению программных продуктов и технической документации, числящихся в нематериальных активах, амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезного использования.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

Сроки амортизации приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже.

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет
Техническая документация	5 – 10

Займы

Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу). В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается как проценты к уплате.

Учетной политикой выбран альтернативный метод учета затрат по займам, согласно которому расходы по вознаграждению капитализируются, включаются в стоимость квалифицируемых активов. Указанные расходы корректируются на расходы по оформлению займов, курсовые разницы и др.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Уставной капитал

Акционерный капитал определяется количеством акций в обращении по номинальной стоимости.

Доход, оставшийся у предприятия после уплаты налогов, заработной платы и других платежей в бюджет, является собственностью предприятия.

Часть чистого дохода, оставшаяся после выделения необходимых средств на развитие производства и общие нужды, может быть использована на выплату дивидендов акционерам.

Признание выручки

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации товара признается в момент передачи заводом другой стороне права собственности на реализуемый товар, при реализации услуг – на момент их принятия другой стороной, что подтверждается подписанием акта выполненных работ.

Полученные авансы выручкой не признаются.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием предприятия, трудовыми договорами и Кодексом о труде Республики Казахстан.

Обязательства по пенсионному обеспечению завода перед работниками осуществляется посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных доходов своих сотрудников и перечислению удержанных сумм в накопительные пенсионные фонды. Согласно Законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Функциональной валютой АО "Востокмашзавод" является Казахстанский тенге.

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитаны в тенге по рыночному курсу на эту дату.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Курсовые разницы по займам в иностранной валюте, связанным с созданием квалифицированных активов, корректируют расходы, включаемые в стоимость квалифицируемых активов.

В представляемой отчетности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Наименование валюты	На 30.09.2010 г.	На 30.09.2009 г.
Доллар США	147,47	150,95
Евро	200,38	220,10
Российский рубль	4,85	5,02

**4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И СТОРОНЫ, ИМЕЮЩИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ ВЛИЯНИЕ НА ОПЕРАЦИИ ГРУППЫ.**

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

Нами признаны связанными сторонами следующие лица:

ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах" – акционер, с пакетом из 50,82% простых акций АО "Востокмашзавод", пакет акций приобретен у Айгазиева А.Т. в 2006 г.;

Айгазиев А.Т. – председатель Совета директоров и единственный участник ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах";

ТОО "Торговый дом Востокмашзавод" – дочернее товарищество, в котором доля участия АО «Востокмашзавод» – 51%;

Шайкенов С.Р. – заместитель председателя Совета директоров АО "Востокмашзавод" и генеральный директор ТОО "Торговый дом Востокмашзавод";

Бердус Л.И. – генеральный директор, акционер с пакетом из 10,77% простых акций АО "Востокмашзавод";

ТОО "ВостокКранСервис" – дочернее товарищество, с единственным участником, внесшим вклад - АО "Востокмашзавод".

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми компания осуществила операции за отчетный период:

№ п / п	Связанная сторона на 30 сентября 2009г	Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
1	ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах"				10 000	
2	ТОО «Торговый дом Востокмашзавод»			61 725	344	
3	Айгазиев А.Т.			99 401		(3 368)
4	Шайкенов С.Р.			856		508

**АО "Востокмашзавод"**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

5	Генеральный директор Бердус Л.И.					297
№ п / п	Связанная сторона на 30 сентября 2010г	Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
1	ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах"				10 000	
2	ТОО «Торговый дом Востокмашзавод		29 656	78 155		
3	Айгазиев А.Т.			109 544		776
4	Шайкенов С.Р.			1 191		464
5	Генеральный директор Бердус Л.И.					234

Вознаграждение, выплаченное первым руководителям предприятия, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а так же премии по результатам хозяйственной деятельности.

С ТОО "ВостокКранСервис" операции не производились.

Сведения об акционерах, владеющих 5 и более процентами от размещенного количества акциями по состоянию на 31.12.2009 г.:

Наименование держателя	Простые акции	
	количество	доля
ТОО «Новые технологии в машиностроении и огнеупорах»	212 934	50,82%
Бердус Леонид Иванович	45 134	10,77%
АО «Акционерный инвестиционный фонд рискованного инвестирования «Бизнес –Инвест»	35 498	8,4%

**5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Наименование	Валюта	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Наличность в кассе	Тенге	1 053	511
Денежные средства на текущих счетах	Тенге	10 526	2 939
Денежные средства на текущих счетах	Доллар США		0
Денежные средства на текущих счетах	Евро		0
Итого		11 579	3 450

**6 КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наименование	На 30.09.2010 г.		На 31.12.09 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
За отгруженную продукцию	629 779	27	646 202	6
За отгруженные материалы	1 557 394	67	1 566 997	67
За основные средства	110		110	-
За услуги	784		320	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Прочая задолженность	145 372	6	133 583	27
Итого до вычета резерва по сомнительным требованиям	(142)		(142)	100
Резерв по сомнительным требованиям			-	
Итого	2 333 297	100	2 347 070	100

## 7 ЗАПАСЫ

Наименование	На 30.09.2010 г.		На 31.12.09 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Сырье и материалы	365 040	40	351 696	30
Незавершенное производство	206 582	24	487 415	40
Готовая продукция	299 214	34	352 881	30
Товары				
Резерв по обесценению неликвидных ТМЗ	(1 254)		(1 254)	
Итого	869 582	100	1 190 738	100

## 8 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Налог на добавленную стоимость	-	-
Социальный налог	-	-
Налог на имущества	568	838
Корпоративный подоходный налог		
Земельный налог	9	82
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	16	683
Итого	593	1 603

Сумма НДС к возмещению из бюджета вызвана несвоевременным возвратом НДС из бюджета по экспорту продукции, облагаемой НДС по ставке 0%.

## 9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Автомобиль	249	249
Автомобиль	1	1
Гарнитур	136	136
Стол	69	69
Стол	68	68
Перегородка	56	56
Дом	1 414	1 414
Комплект	939	939
Линия по производству макаронных изделий	195	195
Процессор	1 597	1 597
Резерв на обесценение	(4 724)	(4 724)
Итого	-	-

Основные средства, выведенные из эксплуатации, были квалифицированы, как долгосрочные активы для продажи. По активам, которые в ближайшее время не могут быть проданы, создан резерв на обесценение в сумме 4 724 тыс. тенге.

## 10 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

**АО "Востокмашизавод"**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Авансы под поставку ТМЗ	554 829	528 283
Авансы под поставку энергоносителей и проч.	364 535	88 412
Резерв по сомнительным требованиям		-
Авансы под выполнение работ и оказание услуг		-
Задолженность меньшинства по взносам в уставный капитал ТОО «ВостокКранСервис»		-
Прочие	581	10
Итого	919 945	616 705

**11 ИНВЕСТИЦИИ В НЕДВИЖИМОСТЬ**

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Земельный участок	4 777	4 777
Нежилое помещение	47 012	47 012
Подземный паркинг	1 991	1 991
Подземный паркинг	1 991	1 991
Итого	55 771	55 771

Нежилое помещение общей площадью 116,3 кв.м расположенное на 7 этаже 2Б полифункционального центра «Нурлы Тау» г. Алматы с земельным участком площадью 1,01г.

**12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.09 г.	806 941	1 873 385	4 978 666	73 098	533 978	8 266 068
Поступления 2010 г.		841 304	294 704	269	65 175	1 201 452
Выбытия 2010 г.		841 304	288 678	269	67 760	1 198 011
Переоценка ОС						
Первоначальная стоимость на 30.09.2010 г.	806 941	1 873 385	4 984 692	73 098	531 393	8 269 509
Амортизационные отчисления на 31.12.09 г.	-	51561	358 737	3346	94 634	508 278
Амортизационные отчисления на 30.09.2010 г.	-	90 326	629 228	5872	121 583	847 009
Остаточная стоимость на 31.12.09 г.	806 941	1 821 824	4 619 929	69 752	439 344	7 757 790
Остаточная стоимость на 30.09.2010 г.	806 941	1 783 059	4 355 464	67 226	409 810	7 422 500

**13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Показатели	Программное обеспечение	Техническо-конструкторская документация	Всего:
Остаточная стоимость на 31.12.09 г.	0	31 842	31 842
Поступление за 2010 г.			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Накопленная амортизация			3 082	3 082
Остаточная стоимость на 30.09.2010 г.	на	0	28 760	28 760

Техническо-конструкторская документация – документацией для изготовления вагонеток и технологией изготовления литья методом вакуумно-пленочной формовки.

**14 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

Активы предоставлены отложенным корпоративным подоходным налогам, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке 20%, от следующих временных разниц:

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Налоги, подлежащие вычету в последующие периоды, после оплаты	-	-
Резерв на отпуска работников	-	-
Основные средства и нематериальные активы	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Переносимый налоговый убыток	-	-
Итого	-	-

**15 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Наименование объекта строительства	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Строительство АЗС	4 743	4 743
Реконструкция литейного производства	3 271 955	3 144 026
Строительство офиса		-
Прочие	25 558	17 164
Итого	3 302 256	3 165 933

Согласно Учетной политике в расходы по строительству литейного производства включены следующие затраты по займам:

Наименование объекта строительства	На 30.09.2010	На 31.12.09 г.
Вознаграждение по займам	185 166	265 190
Положительная и отрицательная курсовая разница по займам в валюте	(86 025)	349 881
Итого	99 141	615 071

**16 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Кредит	Валюта договора	На 30.09.10 г.		На 31.12.09 г.	
		тыс. ед. валюты	тыс. тенге	тыс. ед. валюты	тыс. тенге
Краткосрочный займ АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 04-64-КС от 24.12.04 г.)	Тенге	264 834,85	264 834,85	382 539,23	382 539,23
	Доллары США	482,01	71082,46	696,24	103 293,62
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 01-07-04)	Тенге	36160,17	36160,17	84 837,35	84 837,35
	Доллары США	85,00	12534,36	199,42	29 585,21
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 01-07-87)	Тенге	78205,79	78205,79	154 096,95	154 096,95
	Доллары США	227,95	33616,08	448,57	66 549,40
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-05-26 от 29.04.05 г.)	Евро	1596,14	319835,20	1895,35	403406,49
	Рос. рубль	2936,52	14242,13	5 192,11	25 545,18
	Тенге	13397,61	13397,61	23 688,52	23 688,52

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-08-39.)	Рос. рубль Тенге Доллары США	36211,08 36619,68 407,95	175623,75 36619,68 60161,00	28 256,73 28 581,22 318,40	139 023,10 28 581,22 47 238,30
Текущая часть долгосрочного займа Bank Austria Creditanstalt AG (договор № 226.324)	Евро	0,00	0,00	562	119 616
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро Рос. рубль Тенге	2582,43 7390,89 101464,75	517467,23 35845,8 101464,75	3 469,25 14 772,93 204 038,67	738 395,09 72 682,80 204 038,67
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (№ 01-09-03 от 07.04.2009г.)	Доллары США	257,51	37974,65	257,51	38 203,82
Всего			1 809 065,49		2 661 320,95

Соглашение о предоставлении кредитной линии № 04-64-КС от 24.12.2004г на 500 000 ,0 т.тенге на пополнение оборотных средств, продлен срок линии и договоров банковских займов, выданных в рамках указанной линии, сроком по 15.01.2012 года;

Размеры ставок вознаграждения:

- За пользование банковским займом , предоставленным за счет собственных средств Банка до мая 2008 года в тенге 15,5% годовых от суммы предоставленного займа;
- За пользование банковским займом , предоставленным за счет собственных средств Банка с мая 2008 года в тенге 17,5% годовых от суммы предоставленного займа;
- За пользование банковским займом , предоставленным за счет собственных средств Банка в долларах США – в размере 14% годовых от суммы предоставленного займа.

• Начиная с 01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте- 12,5 % годовых,
- по банковским займам, предоставленным в тенге- 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Порядок погашения основного долга:

- изменение сроков гашения основного долга по займам, предоставленным за счет собственных средств Банка – установлен дополнительный льготный период погашения основного долга и вознаграждения до 15 января 2011г

График погашения основного долга – ежемесячно, равными долями, по истечении льготного периода, по «15» числам, начиная с 15 января 2011 года;

Порядок погашения вознаграждения:

- ежемесячно, по истечении льготного периода, по «15» числам, начиная с 15 января 2011 года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению, равными долями, начиная с 15 января 2011 года и до конца срока действия кредитной линии.

Характеристика долгосрочных кредитных договоров представлены в разделе "Долгосрочные финансовые обязательства".

## 17 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г
Индивидуальный подоходный налог	8217	2283
Налог на транспортные средства		0
Налог на добавленную стоимость	(12204)	(11256)
Социальный налог	8021	1622
Прочие налоги		-
Корпоративный подоходный налог		-

**АО "Востокмашизавод"**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

Налог на имущество	7	7
Итого	4041	(7344)

**18 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ**

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Отчисления на социальное страхование	5619	2586
Отчисления в накопительные пенсионные фонды	7320	5424
Прочие		405
Итого	12 939	8 415

**19 КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наименование	На 30.09.2010 г.		На 31.12.09 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	237 959	37	290 244	54
Вознаграждения к оплате	354 332	55	182 962	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	54759	8	41 119	8
Прочие начисленные расходы	2428		22 928	4
Итого	649 478	100	537 253	100

**20 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Резерв по отпускам	58 641	58 641
Текущая часть резерва по регрессным искам работников (см. раздел "Долгосрочные оценочные обязательства")	2482	2482
Итого	61 123	61123

**21 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Авансы, полученные под поставку готовой продукции	1 080 515	581526
Авансы, полученные под поставку материалов	383	165
Авансы, полученные под поставку ОС	68	17
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг ( в тенге)		-
Прочие	275	539670
Итого	1 081 241	1 121 378

**22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	На 31.12.09 г.	На 31.12.09 г.
Займы	4 913 741	4 293 288
облигации	563 608	59 089
итого	5 477 349	4 352 377

**22.1 ЗАЙМЫ**

Кредит	Валюта договора	На 30.09.10 г.		На 31.12.09 г.	
		тыс. ед. валюты	тыс. тенге	тыс. ед. валюты	тыс. тенге

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-05-26 от 29.04.05 г.)	Евро Рос. рубль Тенге	3868,41 16966,57 77408,40	775152,70 82287,84 77408,40	1 895,35 14 710,97 67 117,48	403 406,75 72 378,00 67 117,48
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро Рос. рубль Тенге	6939,38 42702,90 586240,71	1390513,53 207109,07 586240,71	6 052,56 35 320,86 483 666,79	1 288 227,45 173 778,63 483 666,79
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-08-39)	Рос. рубль Тенге Доллар США	92539,43 93583,62 1042,55	448816,24 93583,62 153744,76	100 493,79 101 622,10 1 132,10	494 429,43 101 622,10 167 958,41
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 01-07-04)	Тенге Доллары США	208925,50 491,09	208925,50 72421,24	160 248,32 376,67	160 248,32 55 883,11
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 01-07-87)	Тенге Доллары США	451855,66 1317,11	451855,66 194234,16	375 964,49 1 096,49	375 964,49 162 675,95
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (№ 01-09-03 от 07.04.2009г.)	Доллары США	150,21	22151,87	343,34	50 938,43
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 04-64-КС от 24.12.04 г.)	Тенге Доллары США	117704,39 214,22	117704,39 31591,51		
Всего			4 913 741		4 293 288

**I. « Организация производства вагонного литья»,**  
открыты кредитные линии на следующих условиях:

**I. Соглашение о предоставлении кредитной линии - № KS 01-06-16 от 10.03.2006г.**

«Лимит-1» на 15600,0 тыс.евро инвестиции в организацию производства стальных отливок, сроком по 12.09.2012г.

«Лимит-2» на 495000,0 тыс.тенге завершение строительных, инженерно-коммуникационных работ, связанных с вводом в эксплуатацию оборудования по производству стальных отливок, сроком по 13.09.2012г.

Размеры ставок вознаграждения:

- Фиксированная ставка вознаграждения за пользование банковскими займами, предоставленными за счет средств Иностранного финансового института, складывающаяся из стоимости финансирования за счет средств ИФИ, вознаграждения (маржи) Банка в размере 4% годовых от суммы предоставленного займа и налоговых отчислений, согласно законодательству РК, при этом размер ставки вознаграждения определяется в соответствующих Дополнительных соглашениях к договорам банковских займов.

01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте- 12,5 % годовых,
- по банковским займам, предоставленным в тенге- 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Решением кредитного комитета АО «Народный Банк Казахстана» от 15.07.2010 установлен порядок погашения основного долга и вознаграждения:

Порядок погашения основного долга:

- продлить сроки действия кредитных линий, в том числе банковских займов до 15.01.2016г

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

- предоставить дополнительный льготный период по погашению основного долга и вознаграждения до 15 января 2011 года

- установить следующий график погашения по займам, выданным за счет собственных средств Банка:

Основного долга - ежемесячно по 15 числам, равными долями, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011 года

Вознаграждения - ежемесячно, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011 года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению ежемесячно, начиная с 15 января 2011 года и до конца срока действия кредитной линии, по 15 числам, равными долями.

**2. Соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 01-08-39 от 29.07.2008 года на 957 000,0 тыс.тенге** на приобретение оборудования пескооборота, очистки промышленных газов и твердых отходов, проектные работы, изготовление модельно-стержневой и опочной оснастки, сроком по 29.07.2013 г;

Размеры ставок вознаграждения:

01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте - 12,5 % годовых,

- по банковским займам, предоставленным в тенге - 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Согласно решения кредитного комитета АО «Народный Банк Казахстана» от 15.07.2010 установлен порядок погашения основного долга и вознаграждения:

- предоставить дополнительный льготный период по погашению основного долга и вознаграждения до 15 января 2011 года

- установить следующий график погашения:

Основного долга - ежемесячно по 15 числам, равными долями, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011 года

Вознаграждения - ежемесячно, по истечении льготного периода, по 15 числам, начиная с 15 января 2011 года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению ежемесячно, начиная с 15 января 2011 года и до конца срока действия кредитной линии, по 15 числам, равными долями.

**3. Соглашение о предоставлении кредитной линии №KS 01-07-87 от 29.12.2007 года на 750 000,0 тыс.тенге** на пополнение оборотных средств, сроком по 13.09.2012г;

Размеры ставок вознаграждения:

01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте - 12,5 % годовых,

- по банковским займам, предоставленным в тенге - 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Решением кредитного комитета АО «Народный Банк Казахстана» от 15.07.2010г установлен порядок погашения основного долга и вознаграждения:

Порядок погашения основного долга:

- продлить сроки действия кредитной линии, в том числе банковских займов до 15.01.2016г

- предоставить дополнительный льготный период по погашению основного долга и вознаграждения до 15 января 2011 года

- установить следующий график погашения по займам, выданным за счет собственных средств Банка:

Основного долга - ежемесячно по 15 числам, равными долями, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011 года

Вознаграждения - ежемесячно, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011 года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению ежемесячно, начиная с 15 января 2011 года и до конца срока действия кредитной линии, по 15 числам, равными долями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

II. «Производство бурового инструмента с использованием новых технологий», по которому открыты кредитные линии на следующих условиях

I. Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-05-26 от 29.04.2005 г

- «Лимит-1» на 9155,0 тыс. евро - приобретение оборудования для модернизации технологии по производству буровых долот и коронок, сроком по 29.04.2012г ,

- «Лимит-2» на 200 000,0 тыс.тенге -завершение работ по модернизации технологии по производству буровых долот и коронок, приобретение оборудования, сроком по 30.04.2012г ;

Размеры ставок вознаграждения:

• Фиксированная ставка вознаграждения за пользование банковскими займами, предоставленными за счет средств Иностранного финансового института, складывающаяся из стоимости финансирования за счет средств ИФИ, вознаграждения (маржи) Банка в размере 4% годовых от суммы предоставленного займа и налоговых отчислений, согласно законодательству РК, при этом размер ставки вознаграждения определяются в соответствующих Дополнительных соглашениях к договорам банковских займов.

01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте- 12,5 % годовых,

- по банковским займам, предоставленным в тенге- 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Решением кредитного комитета АО «Народный Банк Казахстана» от 15.07.2010

установлен порядок погашения основного долга и вознаграждения;

Порядок погашения основного долга:

- продлить сроки действия кредитной линии, в том числе банковских займов до 15.01.2016г

- предоставить дополнительный льготный период по погашению основного долга и вознаграждения до 15 января 2011 года

- установить следующий график погашения по займам, выданным за счет собственных средств Банка:

Основного долга- ежемесячно по 15 числам, равными долями, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011года

Вознаграждения- ежемесячно, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению ежемесячно, начиная с 15 января 2011года и до конца срока действия кредитной линии, по 15 числам, равными долями.

3. Соглашение о предоставлении кредитной линии № KS 01-07-04 от 14.02.2007г. на 350 000,0 тыс.тенге на пополнение оборотных средств, сроком по 27.04.2012г;

Размеры ставок вознаграждения:

01.04.2010 года уполномоченным органом Банка принято решение об установлении ставок вознаграждения по всем выданным и вновь выдаваемым банковским займам за счет собственных средств Банка:

- по банковским займам, предоставленным в валюте- 12,5 % годовых,

- по банковским займам, предоставленным в тенге- 15,5 % годовых,

При этом, в случае если уровень действующих ставок вознаграждения по выданным ранее банковским займам ниже вновь устанавливаемого уровня, такие ставки вознаграждения остаются на прежнем уровне без изменений.

Решением кредитного комитета АО «Народный Банк Казахстана» от 15.07.2010 установлен порядок погашения основного долга и вознаграждения;

Порядок погашения основного долга:

- продлить сроки действия кредитных линий, в том числе банковских займов до 15.01.2016г

- предоставить дополнительный льготный период по погашению основного долга и вознаграждения до 15 января 2011 года

- установить следующий график погашения по займам, выданным за счет собственных средств Банка:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Основного долга - ежемесячно по 15 числам, равными долями, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011года

Вознаграждения - ежемесячно, по истечении льготного периода, начиная с 15 января 2011года. Начисленное за весь льготный период вознаграждение подлежит погашению ежемесячно, начиная с 15 января 2011года и до конца срока действия кредитной линии, по 15 числам, равными долями.

III. договор № KD 01-09-03 от 07.04.2009г на 622 310 долларов США, на пополнение оборотных средств, сроком по 06.04.2012г;

Размеры ставок вознаграждения:

- За пользование Займом Заемщик платит Банку вознаграждение в размере 16 % годовых от суммы Займа;

1. Возврат суммы основного долга по Займу – ежемесячно, равными долями, начиная с «01» декабря 2009 года и в конце срока пользования Займом – «06» апреля 2012 года.

Порядок погашения вознаграждения:

– ежемесячно, по истечению льготного периода 5 месяцев, начиная с ноября 2009 года в даты плановых погашений, установленных договором банковских займов. Начисленное за льготный период вознаграждение, подлежат погашению равными долями, начиная с апреля 2010 года по декабрь 2010 года, в даты плановых погашений установленных договорами банковских займов.

## 22.1 ОБЛИГАЦИИ

Общие сведения первом выпуске облигаций АО «Востокмашзавод»:

- объём эмиссии по номиналу – 2 000 000 000 тенге;
- номинальная стоимость облигации – 10 000 тенге;
- общее количество – 200 000. штук;
- вид – купонные облигации, без обеспечения;
- дата начала обращения (дата включения в торговые списки) – 26.11.09
- дата погашения – 25.11.14г
- срок обращения – 5 лет;
- Национальный идентификационный код - KZ2C0Y05D638;

Купонная ставка на первый год обращения 14,0 % годовых.

Наименование	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость на 30.09.2010 г
облигации	564 000	563 608

## 23 ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	775 028	485 677

## 24 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные оценочные обязательства АО "Востокмашзавод" представлены обязательствами по регрессным искам перед работниками, получившими травмы или профзаболевания. Суммы, подлежащие ежемесячной выплате после 12 месяцев от отчетной даты, отражены в настоящем разделе и оценены по стоимости, дисконтированной с коэффициентом 1,18.

Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, перенесены в раздел "Краткосрочные оценочные обязательства" и представлены по недисконтированной стоимости.

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	16 133	16 133

## 25 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Отложенные налоговые обязательства	114 445	114 339

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

## 26 КАПИТАЛ

Наименование	На 30.09.2010 г.	На 31.12.09 г.
Акционерный капитал	418 987	418 987
Эмиссионный доход	(698)	
Нераспределенный доход	(380 052) *	271 466
Резервы	4 935 776	5 152 327
Доля меньшинства	(30 572)	(22 550)
Итого	4 943 441	5 820 230

Акционерный капитал состоит из 418 987 штук простых акций номиналом 1 000 тенге. Капитал полностью размещен в ходе приватизации в 1995 г. Выкупленных акций нет. Согласно выписке регистратора управляющий пакет акций (50,8%) находится в собственности ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах".

Балансовая стоимость одной простой акции по состоянию на 30 сентября 2010 г составляет – 10,73 (тенге).

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS$$

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета «выпущенный капитал» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$(14\,944\,283 - 28\,760) - 10\,000\,842 - 418\,987 = 4\,495\,694$$

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}, \quad \text{где}$$

BV<sub>cs</sub> – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NO<sub>cs</sub> – количество простых акций на дату расчета

$$4\,495\,694 / 418\,987 = 10,73 \text{ (тенге на одну акцию)}$$

На начало отчетного периода расчет произведен аналогично в соответствии с показателями отчета о финансовом положении по данным на начало отчетного периода:

$$(15\,170\,902 - 31\,842) - 9\,350\,672 - 418\,987 = 5\,369\,401$$

$$5\,369\,401 / 418\,987 = 12,82 \text{ (тенге на одну акцию)}$$

## 27 ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Доход от реализации готовой продукции	1 397 474	97	1 374 932	97
Доход от реализации прочих услуг	11 397	1	10 846	1
Доход от услуг с обеспечением проживания	16 996	1	11 060	1
Доход от реализации прочих ТМЗ и услуг	14 408	1	7 966	1
Итого	1 440 275	100	1 404 804	100

## 28 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	25 143	3	75 780	6
Использованное сырье и расходные материалы	83 461	7	320 627	25
Топливо и Энергия	143 512	11	136 672	11
Услуги подрядчиков				
Заработная плата	644 284	51	8349	1
Социальный налог	3272		4717	*

**АО "Востокмашизавод"**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год**  
(в тыс. тенге)

Социальные отчисления	2492		2610	
Износ основных средств	179 043	14	501 707	39
Прочие расходы	182 622	14	223 442	18
Итого:	1 263 829	100	1 273 904	100

**29 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Доход от выбытия ОС	343	-	267	-
Доход от курсовой разницы	475 072	97	282 765	95
Доход от списания кредиторской задолженности	765	1	316	1
Доход от конвертации валюты	146	-	42	-
Прочие доходы от неосновной деятельности	15 046	2	13025	4
Доход от аренды				
Итого	491 372	100	296 415	100

**30 РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ**

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Материалы	2 144	6	2 505	8
Заработная плата	5 051	14	5 080	19
Отчисления от заработной платы	457	1	455	1
Расходы на транспортировку груза (автотранспорт)	4 043	11	2 784	9
Железнодорожный тариф	14 070	38	11 314	37
Резерв на отпуска				
Прочие расходы (упаковка, транспортировка)	11 669	30	8 253	26
Итого	37 434	100	30 391	100

**31 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Затраты на оплату труда	102 918	25	103 381	33
Отчисления от заработной платы	8 638	2	7 909	3
Налоги	45 387	11	41 641	13
Амортизация	128 649	31	20 161	6
Коммунальные услуги	9 534	2	5 018	2
Содержание легкового транспорта	4 856	1	3 920	1
Расходы по охране	17 539	4	16 713	5
Расходы на обеспечение связи	4 092	1	4 917	2
Расходы по командировкам	2 429	1	4 050	1
Расходы по подготовке персонала	620		152	
Расходы на выплату больничных листов	12849	3	12005	4
Штрафы по налоговым платежам	13 204	3	7 914	3
Резерв под обесценение ТМЗ				
Резерв на отпуска			(1693)	
Резерв под сомнительные требования				
Прочие расходы	63 570	16	87 140	28
Итого	414 285	100	313 228	100

**32 РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ**

Наименование статьи	30.09.2010 г.	%	30.09.2009 г.	%
Вознаграждения по займам	432 547	92	456 151	100

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Списание дисконта по долгосрочным обязательствам по регрессным искам	39 298	8	1 328	
Итого расходы	471 845	100	457 479	100

**33 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	30.09.2010 г	%	30.09.2009 г.	%
Расходы по выбытию ОС	3 613	1	281	
Расходы по курсовой разнице	348 556	95	926 975	98
Расходы по операционной аренде	1 861	1	1 160	
Расходы по конвертации валюты	11 524	3	16 844	2
Итого	365 554	100	945 260	100

**34 РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Наименование статьи	30.09.2010 г	30.09.2009 г..
Корпоративный подоходный налог к уплате, согласно декларациям	-	-
Отложенный подоходный налог	638	6 106
Итого	638	6 106

**35 ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ**

При составлении отчета был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций.

Увеличение денег за отчетный период составило 8 129 тыс. тенге. В том числе за отчетный период:

от операционной деятельности уменьшение составило 209 348 тыс. тенге;

от инвестиционной деятельности уменьшение – 1672 тыс. тенге;

от финансовой деятельности увеличение – 219 149 тыс. тенге;

В отчетном периоде деньги получены, в основном, в виде займов от банков. Отток денег вызван строительством литейного цеха.

**36 ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Казахстан может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проведена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами. Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления произведены. По мнению руководства Группы, налоговые риски минимальны руководства Компании, налоговые риски минимальны.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

**37 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Кредитный риск

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2010 год  
(в тыс. тенге)

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Валютный риск

Группа осуществляет импорт и экспорт продукции из других стран (в другие страны), и поэтому подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге, долларах США и Евро (Приложение 2). Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях (Приложение 1). Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Группа устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате, устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов: определяет источники финансирования и события. Которые приведут план в действия, концентрацию источников финансирования. Мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

События после отчетной даты

В связи с финансово-экономического кризиса руководство разработало ряд антикризисных мероприятий по консервации малорентабельных производств, ускоренному вводу в действие создаваемого литейного производства, сокращение персонала.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Проверил Аудитор



Подпись

Подпись

Подпись