



AUDIT GARANT

Аудиторский отчет № 34
по консолидированной
финансовой отчетности
АО «Востокмашзавод»
за 2006 год

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года	1
Отчёт независимого аудитора	2-3
Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2006 года:	
Бухгалтерский баланс	4-5
Отчёт о доходах и расходах	6
Отчёт о движении денег	7-8
Отчёт об изменениях в собственном капитале	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-34



070018, Өскемен қаласы,
Тәуелсіздік даңғылы, 86
тел: 42-71-32, факс: 8 (7232) 42-46-61
E-mail: vkmz @ ukg. kz



070018, г. Усть-Каменогорск
пр. Независимости, 86
тел: 42-71-32, факс: 8 (7232) 42-46-61
E-mail: vkmz @ ukg. kz

от 09.01.09 № 13-72

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО "ВОСТОКМАШЗАВОД"
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2006 ГОД**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО "Востокмашзавод". ТД «Востокмашзавод», ТОО «ВостоКранСервис», далее группа.

Руководство АО "Востокмашзавод" отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение группы по состоянию на 31 декабря 2006 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2007 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство АО "Востокмашзавод" 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 применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО "Востокмашзавод" также несет ответственность за:

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


Генеральный директор
Бердус Л.И.




Главный бухгалтер
Казакова Н.Ф.

034972

ТОО "JPA INTERNATIONAL Аудит-Гарант"

Утверждаю:

Директор  Матюхина Л.А.
Государственная лицензия № 0000285 от
25.04.2005 г.

" 9 "  2009 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО "Востокмашзавод"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО "Востокмашзавод", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2006 года и соответствующих отчетов о доходах и расходах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, несет руководство. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение соответствующей учетной политики; и обоснованность бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. За исключением указанного в нижеприведенном параграфе аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта, чтобы разработать аудиторские процедуры,

соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего мнения.

Факторы, повлиявшие на мнение аудитора

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества в 2006 г., потому что были привлечены в качестве аудиторов позже отчетной даты, и мы не можем удовлетворительно проверить количество товарно-материальных запасов и основных средств посредством других аудиторских процедур.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми по указанной причине, консолидированная финансовая отчетность представлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения АО "Востокмашзавод" по состоянию на 31 декабря 2006 г., а также ее финансовых результатов, движения денежных средств и изменений в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Партнер по аудиту, аудитор
Квалификационное свидетельство 0000582 от 18.08.06 г.



Ю.И. Белогорцев

Караганда, 09 января 2009 г.

JRA Int. АУДИТ-ГАРАНТ
г. Караганда, ул. Алалыкина, 3

**Консолидированный бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2006 года
(Форма 1)**

Наименование организации	АО "Востокмашзавод"
Вид деятельности организации	промышленность
Организационно-правовая форма	акционерная
Юридический адрес организации	г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86

тыс. тенге

Активы	Прим.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	15 564	139 709
Краткосрочные финансовые инвестиции		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	157 002	107 697
Запасы	7	497 276	524 789
Текущие налоговые активы	8	35 187	8 987
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	9	-	9 530
Прочие краткосрочные активы	10	782 259	146 470
Итого краткосрочных активов		1 487 288	937 182
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции		-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	-
Инвестиции в недвижимость		-	-
Основные средства	11	1 721 379	1 768 579
Биологические активы		-	-
Разведочные и оценочные активы		-	-
Нематериальные активы	12	1 473	788
Отложенные налоговые активы	13	694	-
Прочие долгосрочные активы	14	2 046 288	21 949
Итого долгосрочных активов		3 769 834	1 791 316
Баланс		5 257 122	2 728 498

Пассивы	Прим.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	15	914 486	427 861
Обязательства по налогам	16	18 353	9 537
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	17	6 388	5 131
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	276 504	216 300
Краткосрочные оценочные обязательства	19	33 347	33 593
Прочие краткосрочные обязательства	20	83 178	58 368
Итого краткосрочных обязательств		1 332 256	750 790
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	21	1 944 324	122 498
Долгосрочная кредиторская задолженность		-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	22	18 560	18 577
Отложенные налоговые обязательства	23	303 433	303 706
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		2 266 317	444 781
V. Капитал			
Выпущенный капитал	24	418 987	418 987
Эмиссионный доход		-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-
Резервы		-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	24	1 239 854	1 113 641
Доля меньшинства	24	(292)	299
Итого капитал		1 658 549	1 532 927
Баланс		5 257 122	2 728 498

Руководитель Бердус Л.И.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Казакова Н.Ф.
(фамилия, имя, отчество)

Проверил:
Аудитор РК Ю.И. Белогорцев
(фамилия, имя, отчество)



**Консолидированный отчет о доходах и расходах
за 2006 год
(Форма 2)**

Наименование организации
Вид деятельности организации
Организационно-правовая форма
Юридический адрес организации

АО "Востокмашзавод"
промышленность
акционерная
г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	25	2 348 993	1 906 367
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	1 722 896	1 518 061
Валовая прибыль		626 097	388 306
Доходы от финансирования		-	-
Прочие доходы	27	84 349	91 301
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	28	74 721	56 297
Административные расходы	29	379 259	323 748
Расходы на финансирование	30	69 186	65 775
Прочие расходы	31	21 922	95 183
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых методом долевого участия		-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		165 358	(61 396)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		165 358	(61 396)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	32	64 909	40 348
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		100 449	(101 744)
Доля меньшинства	24	(641)	(201)
Итоговая прибыль (убыток) за период		101 090	(101 543)
Прибыль на акцию, тенге/акцию	33	241,27	(242,35)

Руководитель

Бердус Л.И.
(фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Главный бухгалтер

Казакова Н.Ф.
(фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Проверил:
Аудитор РК

Ю.И. Белогорцев
(фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)



Консолидированный отчет о движении денег
 за 2006 год
 (Форма 3)

Наименование организации
 Вид деятельности организации
 Организационно-правовая форма
 Юридический адрес организации

АО "Востокмангауд"
 промышленность
 акционерная
 г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		2 406 047	1 904 032
в том числе:			
реализация товаров		1 461 242	1 272 425
предоставление услуг		2 053	759
авансы полученные		909 698	616 933
дивиденды		33 054	13 915
прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств, всего		2 545 882	1 860 702
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		1 061 012	1 097 485
авансы выданные		82 470	40 697
выплаты по заработной плате		467 852	358 240
выплата вознаграждения по займам		109 149	61 934
корпоративный подоходный налог		43 834	71 992
другие платежи в бюджет		204 390	208 844
прочие выплаты		577 175	21 510
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	34	(139 835)	43 330
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		23	594
в том числе:			
реализация основных средств		23	594
реализация нематериальных активов		-	-
реализация других долгосрочных активов		-	-
реализация финансовых активов		-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям		-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		-	-
прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств, всего		2 174 724	25 670
в том числе:			
приобретение основных средств		2 128 821	20 099
приобретение нематериальных активов		1 342	1 351
приобретение других долгосрочных активов		44 561	4 220
приобретение финансовых активов		-	-
предоставление займов другим организациям		-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		-	-
прочие выплаты		-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	34	(2 174 701)	(25 076)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		2 743 026	546 629
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		-	-
получение займов		2 743 026	546 629
получение вознаграждения по финансовой аренде		-	-
прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств, всего		541 742	440 865
в том числе:			

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предыдущий период
погашение займов		541 742	440 865
приобретение собственных акций		-	-
выплата дивидендов		-	-
прочие		-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	34	2 201 284	105 764
IV. Нереализованная курсовая разница	34	(10 893)	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(124 145)	124 018
Денежные средства и их эквиваленты на начала отчетного периода		139 709	15 691
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		15 564	139 709

Руководитель

Бердус Л.И.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Казякова Н.Ф.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Проверил:
Аудитор РК

Ю.И. Белогорцев
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Утвержден
приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 22 декабря 2005 года № 427

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за 2006 год
(Форма 4)**

Наименование организации
Вид деятельности организации
Организационно-правовая форма
Юридический адрес организации

**АО "Востокмашзавод"
промышленность,
акционерная
г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86**

	Прим.	Капитал материнской организации				Доля меньши нства	Итого капитал
		Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределен ная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года		418 987	-	1 113 641	1 532 628	299	1 532 927
Изменения в учетной политике		-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо		418 987	-	1 113 641	1 532 628	299	1 532 927
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	25 123	25 123	-	25 123
Хеджирование денежных потоков		-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности		-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток от признания/ый непосредственно в самом капитале		-	-	25 123	25 123	-	25 123
Прибыль/убыток за период		-	-	101 090	101 090	(641)	100 449
Всего прибыль/убыток за период		-	-	126 213	126 213	(641)	125 572
Дивиденды		-	-	-	-	-	-
Внесение вкладов, эмиссия акций		-	-	-	-	50	50
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года		418 987	-	1 239 854	1 658 841	(292)	1 658 549
Сальдо на 1 января предыдущего года		418 987	-	1 175 573	1 594 560	-	1 594 560

тыс. тенге

	Прим.	Капитал материнской организации				Доля меньшин ства	Итого капитал
		Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределен ная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Изменения в учетной политике		-	-	-	-	-	-
Пересчитанное saldo		418 987	-	1 175 573	1 594 560	-	1 594 560
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	39 611	39 611	-	39 611
Хеджирование денежных потоков		-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности		-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток от , признания/ый непосредственно в самом капитале		-	-	39 611	39 611	-	39 611
Прибыль/убыток за период		-	-	(101 543)	(101 543)	(201)	(101 744)
Всего прибыль/убыток за период		-	-	(61 932)	(61 932)	(201)	(62 133)
Дивиденды		-	-	-	-	-	-
Внесение вкладов, эмиссия акций		-	-	-	-	500	500
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-	-	-	-	-
Saldo на 31 декабря предыдущего года		418 987	-	1 113 641	1 532 628	299	1 532 927

Руководитель

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)

Проверил:
Аудитор РК

Ю.И. Белогорцев
(фамилия, имя, отчество)



1 Общие сведения о предприятиях

Группа АО "Востокмашзавод" (далее Группа) состоит из АО "Востокмашзавод", ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод", ТОО "ВостокКранСервис".

АО "Востокмашзавод"

Акционерное общество "Востокмашзавод", зарегистрированное в Управлении юстиции Восточно-Казахстанской области за № 354-19-17-АО от 22.12.95 г., создано на базе бывшего государственного предприятия НПО "Востокмашзавод". Расположено по адресу: г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86.

Основной деятельностью АО "Востокмашзавод" является производство литейной продукции из стального, марганцовистого, чугуниного и цветного литья, производство слитков и поковок из слитков, изготовление поковок из проката, штамповок, а так же 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:

- 1 - Литейное производство;
- 2 - Механосборочное производство;
- 3 - Кузнечно-прессовое производство;
- 4 - 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 2005 г. составила 1 381 чел. за 2006 г. – 1 403 чел.

ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод"

Товарищество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Востокмашзавод" зарегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы за № 80638-1910-ТОО от 26.09.06 г., БИН 060940002326. Расположено по адресу: г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр "Нурлы-Тау", корп. 2б, офис 705.

Доля участия АО "Востокмашзавод" в ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод" составляет 51%. Уставный капитал зарегистрирован в размере 103 тыс. тенге, на отчетную дату не сформирован.

Виды деятельности Товарищества:

- коммерческая деятельность;
- торгово-посредническая деятельность;
- оптовая, розничная торговля;
- внешнеэкономическая деятельность;

- оказание консультационных, представительских, сервисных и других видов услуг юридическим и физическим лицам, подготовка и сопровождение проектов, контактное содействие;
- продажа и приобретение недвижимости;
- оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью;
- обеспечение компьютерными программами.

Среднесписочная численность персонала завода за 2006 г. составляла 4 чел.

ТОО "ВостокКранСервис"

ТОО "ВостокКранСервис" было создано в 2005 г. Расположено по адресу: г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 86. 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. Стоимость чистых активов товарищества на отчетную дату составляет 92 тыс. тенге. Постоянного персонала нет.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Группа ведет учет в тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

3 Основные положения учетной политики

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность 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. Наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время являются осуществимыми или легко реализуемыми, учитываются при оценке того, контролирует ли Группа другую компанию. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты, когда Группе были переданы функции контроля, и прекращается с даты прекращения их действия.

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

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

Дочерние компании

Дочерними являются компании, находящиеся под контролем головной компании. Контроль осуществляется, если головная компания имеет право, прямо или косвенно, определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью получения выгоды от ее деятельности.

Приобретение дочерней компании учитывается по методу покупки. При этом стоимость приобретения оценивается по сумме справедливых стоимостей полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных в обмен на контроль над приобретенной компанией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с бизнесом Группы. На дату приобретения идентифицированные активы, обязательства, а также условные обязательства, отвечающие критериям признания, установленным МСФО 3 "Объединения предприятий", должны признаваться по их справедливой стоимости, за исключением долгосрочных активов (групп выбытия), классифицируемых как удерживаемые для продажи в соответствии с МСФО 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность", которые учитываются по справедливой стоимости за минусом затрат по реализации.

Гудвилл, возникающий при приобретении, признается активом и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости бизнес-комбинации над долей головной компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля головной компании в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость бизнес-комбинации, данное превышение признается в консолидированном отчете о доходах и расходах.

На каждую отчетную дату головная компания оценивает балансовую стоимость гудвилла на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается расходами в отчете о доходах и расходах.

Доля меньшинства в приобретенной компании первоначально оценивается пропорционально доле чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств, принадлежащей миноритариям.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные в финансовой отчетности Группы 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 и незавершенного производства (НЗП) включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанных в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) АО "Востокманшзавод".

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.

Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства. Расходы по займам, получаемым на строящиеся объекты и оборудование к ним, в соответствии с альтернативным методом включаются в стоимость актива.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Начисление амортизации производится равномерным методом. Начисление амортизации основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств временно не используется. Сроки амортизации приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже.

Группы фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет	
	2005 г.	2006 г.
Здания и сооружения:		
- здания	25,3	23,9
- сооружения	20,7	19,8
Машины и оборудование:		
- передаточные устройства	13,4	12,4
- машины и оборудование	8,8	9,0
Транспортные средства:		
- транспорт	3,7	2,8
Прочие основные средства:		
- инструмент	7,1	3,9
- инвентарь	4,8	3,8

В 2006 г. сроки службы и нормы амортизации были уточнены.

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 прямым методом в течении срока их полезного использования.

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

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет
Программное обеспечение	3
Техническая документация	5

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 в течение срока, на которые выдан заем.

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 и определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

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

Полученные авансы и промежуточные выплаты покупателей не признаются выручкой.

Резервы

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

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме взаимозачетов.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании расчета руководством предприятия справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

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.

Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

Функциональной валютой 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	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Доллар США	127,00	133,77
Евро	167,12	158,54
Российский рубль	4,82	4,65

4 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 МСБУ 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.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

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";
- 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".

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

№ п/п		Сальдо по на 31.12.05 г.		Поставлены материалы, услуги	Оплачено	Сальдо по на 31.12.06 г.		Описание
		Дт	Кт			Дт	Кт	
1	ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах"	-	-	-	10 000	10 000	-	Предоплата за техническую документацию
2	Айгазиев А.Т.	-	115	6 056	5 847	-	324	Вознаграждение
4	Шайкенов С.Р.	-	-	1 500	1 095	-	405	Вознаграждение
5	Бердус Л.И.	-	155	3 870	3 910	-	115	Вознаграждение

Сделки со связанными сторонами проводятся на условиях и по ценам, не отличающимся от сделок между независимыми сторонами.

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

5 Денежные средства

Денежные средства представлены (оценка в тыс. тенге):

Наименование	Валюта	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Наличность в кассе	Тенге	960	312
Денежные средства на текущих счетах	Тенге	14 388	16 775
Денежные средства на текущих счетах	Евро	216	-
Денежные средства на текущих счетах	Рос. рубль	-	124
Денежные средства в аккредитивах	Тенге	-	122 498
Итого		15 564	139 709

Аккредитивы были открыты под поставку оборудования для строящихся долатного и литейного производств.

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью заказчиков за продукцию завода.

Наименование	На 31.12.06 г.		На 31.12.05 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
За отгруженную продукцию	86 865	55	128 121	119
За отгруженные материалы	410	-	6 048	6
За основные средства	11 310	7	-	-
За услуги	32	-	-	-
Задолженность подотчетных лиц	56 104	36	12 473	12
Задолженность покупателя за ж/д тариф	12 052	8	8 065	7
Прочая задолженность	5 054	3	202	-
Итого до вычета резерва по сомнительным требованиям	171 827	109	154 909	144
Резерв по сомнительным требованиям	(14 825)	(9)	(47 212)	(44)
Итого	157 002	100	107 697	100

7 Запасы

Запасы включают:

Наименование	На 31.12.06 г.		На 31.12.05 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Сырье и материалы	368 665	74	340 173	65
Незавершенное производство	85 360	17	96 946	18
Готовая продукция	50 019	10	87 670	17
Резерв по обесценению неликвидных ТМЗ	(6768)	(1)	-	-
Итого	497 276	100	524 789	100

В качестве обеспечения по договорам займа с АО "Народный банк Казахстана" заложены комплектующие изделия и запчасти на общую сумму 35 933 тыс. тенге.

8 Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены авансовыми платежами по налогам.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Налог на добавленную стоимость	26 097	1 163
Налог на транспортные средства	4	-
Корпоративный подоходный налог	9 086	7 824
Итого	35 187	8 987

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

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, представлены остатками.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Автомобиль	249	249
Автомобиль	1	1
Гарнитур	136	136
Стол	69	69
Стол	68	68
Перегородка	56	56
Дом	1 414	10 945
Комплект	939	939
Линия по производству макаронных изделий	195	195
Процессор	1 597	1 596
Резерв на обесценение	(4 724)	(4 724)
Итого	-	9 530

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

10 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены задолженностью:

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Авансы под поставку ТМЗ	703 992	138 286
Авансы под поставку энергоносителей и проч.	73 358	6 165
Прочие	4 359	1 519
Задолженность меньшинства по взносам в уставный капитал ТОО "ВостокКранСервис"	500	500
Задолженность меньшинства по взносам в уставный капитал ТОО "Торговый дом "Востокмашзавод"	50	-
Итого	782 259	146 470

11 Основные средства

Основные средства представлены следующим образом.

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.05 г.	312 542	793 751	767 892	24 792	16 985	1 915 962
Поступления 2006 г.	-	10 105	47 526	20 041	7 577	85 249
Выбытия 2006 г.	-	-	3 737	522	11	4 270
Первоначальная стоимость на 31.12.06 г.	312 542	803 856	811 681	44 311	24 551	1 996 941
Амортизационные отчисления на 31.12.05 г.	-	31 431	108 901	4 612	2 439	147 383
Амортизационные отчисления за 2006 г.	-	32 384	90 850	4 155	2 390	129 779
Выбытия 2006 г.	-	0	1 600	-	-	1 600
Амортизационные отчисления на 31.12.06 г.	-	63 815	198 151	8 767	4 829	275 562
Восстановления износа	-	-	-	-	-	-
Переоценка ОС	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31.12.05 г.	312 542	762 320	658 991	20 180	14 546	1 768 579
Остаточная стоимость на 31.12.06 г.	312 542	740 041	613 530	35 544	19 722	1 721 379

В качестве обеспечения по договорам займа с АО "Народный банк Казахстана" заложены недвижимость и оборудование балансовой стоимостью 1 344 501 тыс. тенге, в том числе по группам:

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Земля	276 129	276 129
Здания и сооружения	686 554	736 898
Машины и оборудование	349 384	435 527
Транспорт	25 650	31 387
Прочие	6 784	8 174
Итого	1 344 501	1 488 115

12 Нематериальные активы

Нематериальные активы АО "Востокмашзавод" представлены следующим образом:

Показатели	Программное обеспечение	Техническо-конструкторская документация	Всего:
Остаточная стоимость на 31.12.05 г.	788	-	788
Поступление за 2006 г.	-	1 342	1 342
Накопленная амортизация	322	335	657
Остаточная стоимость на 31.12.06 г.	466	1 007	1 473

Программное обеспечение представлено компьютерной программой БС для расчета смет на строительные-монтажные работы. Техническо-конструкторская документация – документацией для изготовления вагонеток.

13 Отложенные налоговые активы

Активы представлены отложенным корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке 30%, от следующих временных разниц:

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Налоги, подлежащие вычету в последующие периоды, после оплаты	473	-
Резерв на отпуска работников	221	-
Итого	694	-

Отложенный подоходный налог подлежит возмещению в последующие годы при уплате в Налоговый комитет по г. Алматы.

14 Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы предприятия представлены следующими объектами незавершенного строительства:

Наименование объекта строительства	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Строительство АЗС	4 707	2 068
Реконструкция цеха № 21 (долотное производство)	1 458 140	14 455
Ограждение мазутохранилища	2 161	-
Реконструкция автомобильных весов	-	1 491
Реконструкция литейного производства	559 849	-
Ремонт печи СШО 1122/10	-	2 099
Ремонт прессы 3236	11 476	-
Монтаж эстакады	5 156	-
Строительство офиса	1 108	-
Прочие	3 691	1 836
Итого	2 046 288	21 949

Согласно Учетной политике в расходы по строительству долотного и литейного производств включены следующие затраты по займам:

Наименование объекта строительства	2006 г.	2005 г.
Вознаграждение по займам	92 807	4 258
Расходы по оформлению и обслуживанию займов	60 746	4 220
Положительная и отрицательная курсовые разницы по займам в валюте	99 036	(1 179)
Итого	252 589	7 299

15 Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства представлены банковскими займами.

Кредит	Валюта договора	На 31.12.06 г.		На 31.12.05 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	453 214	453 214	427 861	427 861
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-05-26 от 29.04.05 г.)	Евро	2 031	339 442	-	-
Текущая часть долгосрочного займа Bank Austria Creditanstalt AG (Договор № 226.324)	Евро	281	46 961	-	-
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро	448	74 869	-	-
Всего			914 486		427 861

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № 04-64-КС от 24.12.04 г. с АО "Народный банк Казахстана" были получены займы в пределах установленного лимита. Лимит кредитной линии – 500 000,0 тыс. тенге. Условия Соглашения:

- ставка вознаграждения – 15,0 %;
- вознаграждение выплачивается ежемесячно;
- срок займа – 1 год (по каждому траншу);
- льготный период по возврату основного долга – 6 месяцев, по окончании которого возврат производится ежемесячно, равными долями;
- целевое назначение – пополнение оборотных средств.

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

16 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам представлены следующим образом.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Индивидуальный подоходный налог	4 220	2 503
Социальный налог	8 517	7 024
Прочие налоги	5 616	10
Итого	18 353	9 537

Задолженность представляет собой начисленные расходы отчетного года, подлежащие оплате в январе-апреле года, следующего за отчетным.

17 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам представлены следующим образом.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Отчисления на социальное страхование	861	541
Плата за пользование водными ресурсами	6	5
Отчисления в накопительные пенсионные фонды	5 521	4 363
Прочие	-	222
Итого	6 388	5 131

Задолженность представляет собой начисленные расходы отчетного года, подлежащие оплате в январе-апреле года, следующего за отчетным.

18 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена:

Наименование	На 31.12.06 г.		На 31.12.05 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	156 648	57	117 697	54
Вознаграждения к оплате	58 371	21	5 972	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	47 382	17	40 061	19
Прочие начисленные расходы	14 103	5	52 570	24
Итого	276 504	100	216 300	100

19 Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства АО "Востокмашзавод" представлены.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Резерв по отпускам	29 804	30 250
Текущая часть резерва по регрессным искам работников (см. раздел "Долгосрочные оценочные обязательства")	3 543	3 343
Итого	33 347	33 593

20 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Авансы, полученные под поставку готовой продукции	82 593	56 835
Авансы, полученные под поставку материалов	173	79

Авансы, полученные под поставку ОС	34	49
Прочие	378	1405
Итого	83 178	58 368

21 Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства АО "Востокмашизавод" представлены банковскими займами.

Кредит	Валюта договора	На 31.12.06 г.		На 31.12.05 г.	
		тыс. ед. валюты	тыс. тенге	тыс. ед. валюты	тыс. тенге
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-05-26 от 29.04.05 г.)	Евро	3 961	662 000	773	122 498
Долгосрочная часть займа Bank Austria Creditanstalt AG (Договор № 226.324)	Евро	1 351	225 780	-	-
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро	4 055	677 694	-	-
	Рубль	27 428	132 204	-	-
	Тенге	246 646	246 646	-	-
Всего			1 944 324		122 498

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 01-05-26 от 29.04.05 г. с АО "Народный банк Казахстана" были получены займы в пределах установленного лимита. Лимит кредитной линии – 9 155,0 тыс. евро. Условия Соглашения:

- ставка вознаграждения – 14,0 % по займам, предоставленным за счет собственных средств Банка; по займам, предоставленным за счет средств иностранных финансовых институтов (ИФИ) – в размере, который складывается из стоимости привлечения средств ИФИ, вознаграждения (маржи) Банка в размере 4 % годовых, а также всех расходов, связанных с привлечением средств ИФИ, в том числе налогов в соответствии с требованиями законодательства РК;
- вознаграждение выплачивается: за счет средств банка - ежемесячно, по привлекаемым ресурсам – согласно условиям финансирования ИФИ;
- срок займа – оговаривается в рамках Договора, в пределах срока действия Соглашения;
- основной долг выплачивается: за счет средств банка – ежемесячно, равными долями с предоставлением льготного периода 12 месяцев с даты начала финансирования по настоящему Соглашению, по привлекаемым ресурсам – согласно условиям финансирования ИФИ;
- целевое назначение – приобретение оборудования для модернизации технологии по производству буровых долот и коронок.

Долгосрочный заем Bank Austria Creditanstalt AG (договор № 226.324) был получен под гарантию АО "Народный Банк Казахстана", договор о предоставлении гарантии № 01-05-840 от 22.11.05 г., на 1971,3 тыс. евро под 4% годовых с уплатой вознаграждения ежемесячно. Срок действия гарантии по 01.03.10 г.

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 01-06-16 от 10.03.06 г. с АО "Народный банк Казахстана" были получены займы в пределах установленного лимита. Лимит кредитной линии – 15 600,0 тыс. евро. Условия Соглашения:

- ставка вознаграждения – 13,0 % по займам, предоставленным за счет собственных средств Банка; по займам, предоставленным за счет средств ИФИ – в размере, который складывается из стоимости привлечения средств ИФИ, вознаграждения (маржи) Банка в размере 4 % годовых, а также всех расходов, связанных с привлечением средств ИФИ, в том числе налогов в соответствии с требованиями законодательства РК;
- вознаграждение выплачивается: за счет средств банка - ежемесячно, по истечении льготного периода 12 месяцев, вознаграждение, начисленное, но неуплаченное за льготный период уплачивается равными долями в последующие 24 месяца по истечении льготного периода, по привлекаемым ресурсам – согласно условиям финансирования ИФИ.
- срок займа – оговаривается в рамках Договора в пределах срока действия Соглашения;
- основной долг выплачивается: за счет средств банка – ежемесячно, равными долями начиная с 25 месяца с момента открытия кредитной линии, по привлекаемым ресурсам – согласно условиям финансирования ИФИ;
- целевое назначение – инвестиции в организацию производства стальных отливок.

Для обеспечения возврата денег по договорам займа заложены основные средства балансовой стоимостью 1 344 501 тыс. тенге и запасы на сумму 35 933 тыс. тенге (более подробная информация приведена в примечаниях "Запасы" и "Основные средства").

Для оценки финансовых обязательств ставка дисконтирования принята равной ставке по договору займа, не имеется оснований для признания дисконта или премии.

22 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.

23 Отложенные налоговые обязательства

Обязательства представлены отложенным корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке 30%, от следующих временных разниц:

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Основные средства и нематериальные активы	321 164	329 318
Резерв по сомнительным долгам	(4 448)	(14 164)
Налоги, подлежащие вычету в последующие периоды, после оплаты	(4 408)	(2 373)
Резерв на отпуска работников	(8 875)	(9 075)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	303 433	303 706

Отложенный подоходный налог планируется к уплате в последующие годы в Налоговый комитет по г. Усть-Каменогорску и показан свернуто.

24 Капитал

В разделе "Капитал" отражены следующие статьи:

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
Акционерный капитал	418 987	418 987
Неразмещенные и выкупленные акции	-	-
Нераспределенный доход	1 239 854	1 113 641
Доля меньшинства	(292)	299
Итого	1 658 549	1 532 927

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 (50,82%) находится в собственности ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах".

Доля меньшинства рассчитана следующим образом.

Наименование	На 31.12.06 г.	На 31.12.05 г.
ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод":		
- доля участия меньшинства	49%	-
- прибыль согласно отдельному отчету о доходах и расходах	(1 302)	-
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	(638)	-
- собственный капитал согласно отдельному балансу	(1 302)	-
- задолженность по взносам в уставный капитал	103	-
- нетто-активы	(1 199)	-
- доля меньшинства в балансе	(588)	-
ТОО " ВостокКранСервис":		
- доля участия меньшинства	50%	50%
- прибыль согласно отдельному отчету о доходах и расходах	(5)	(403)
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	(3)	(201)
- собственный капитал согласно отдельному балансу	92	97
- задолженность по взносам в уставный капитал	500	500
- нетто-активы	592	597
- доля меньшинства в балансе	296	299
Итого по всем дочерним организациям:		
- доля меньшинства в балансе;	(292)	299
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	(641)	(201)

25 Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доходы от основной деятельности представлены:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Доход от реализации готовой продукции	2 312 894	98	1 863 683	98
Доход от реализации прочих услуг	6 472	-	4 449	-
Доход от услуг с обеспечением проживания	18 141	1	16 042	1
Доход от реализации прочих ТМЗ и услуг	11 486	1	22 193	1
Итого	2 348 993	100	1 906 367	100

26 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Себестоимость произведенной продукции представлена следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	49 237	3	(42 492)	(3)
Использованное сырье и расходные материалы	832 372	48	805 244	53
Топливо	58 337	3	56 388	4
Энергия	118 090	7	91 455	6
Услуги подрядчиков	116 223	7	60 843	4
Заработная плата	410 484	24	329 239	22
Социальный налог	59 633	3	41 994	3
Социальные отчисления	6 518	-	3 543	-
Износ основных средств	27 839	2	24 566	2
Прочие расходы	44 163	3	147 281	9
Итого:	1 722 896	100	1 518 061	100

27 Прочие доходы

Доходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Доход от выбытия ОС	8 284	10	18 572	20
Доход от курсовой разницы	56 802	67	-	-
Доход от списания кредиторской задолженности	453	1	3 607	4
Доход от конвертации валюты	983	1	1 377	2

Доход от выбытия инвестиций	-	-	50 888	56
Прочие доходы от неосновной деятельности	17 827	21	16 857	18
Итого	84 349	100	91 301	100

28 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Материалы	3 443	5	3 934	7
Заработная плата	6 124	8	4 854	9
Отчисления от заработной платы	906	1	746	1
Расходы на транспортировку груза (автотранспорт)	1 006	2	1 334	2
Железнодорожный тариф	56 236	75	41 012	73
Резерв на отпуска	-	-	400	1
Прочие расходы (упаковка, транспортировка)	7 006	9	4 017	7
Итого	74 721	100	56 297	100

29 Административные расходы

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Затраты на оплату труда	197 109	52	144 705	45
Отчисления от заработной платы	27 173	7	20 935	6
Налоги	33 106	9	25 757	8
Амортизация	7 258	2	5 415	2
Коммунальные услуги	2 035	1	1 529	-
Содержание легкового транспорта	4 670	1	9 469	3
Расходы по охране	2 465	1	1 574	-
Расходы на обеспечение связи	11 611	3	8 620	3
Расходы по командировкам	13 909	4	11 639	4
Расходы по подготовке персонала	1 891	-	1 626	1
Расходы на выплату больничных листов	16 544	4	14 939	5
Штрафы по налоговым платежам	25 287	7	8 121	3
Резерв под обесценение ТМЗ	6 768	2	-	-
Резерв на отпуска	(345)	-	4 074	1
Резерв под сомнительные требования	(27 431)	(7)	19 462	6
Прочие расходы	57 209	14	45 883	13
Итого	379 259	100	323 748	100

30 Расходы на финансирование

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Вознаграждения по займам	65 842	95	62 460	95
Списание дисконта по долгосрочным обязательствам по регрессным искам	3 344	5	3 315	5
Итого расходы	69 186	100	65 775	100

Вознаграждение, неотраженное в отчете о доходах и расходах и включенное в стоимость незавершенного строительства, за отчетный период составило 92 807 тыс. тенге, за сопоставимый период – 4 258 тыс. тенге.

31 Прочие расходы

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2006 г.	%	2005 г.	%
Расходы по курсовой разнице	-	-	2 357	2
Расходы по конвертации валюты	11 102	51	3 082	3
Расходы по выбытию инвестиций	-	-	50 902	53
Прочие расходы от неосновной деятельности	10 820	49	38 842	42
Итого	21 922	100	95 183	100

32 Расходы по корпоративному подоходному налогу

Наименование статьи	2006 г.	2005 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате, согласно декларациям	40 753	42 980
Отложенный подоходный налог	24 156	(2 632)
Итого	64 909	40 348

Расшифровка расчета отложенного подоходного налога приведена в разделе "Отложенные налоговые обязательства".

33 Прибыль и дивиденды на акцию

В 2005-2006 гг. количество акций в обращении было неизменным и составило 418 987 простых акций. Разводненных ценных бумаг не выпускалось.

Прибыль на акцию за 2006 г. составила 241,27 тенге на 1 простую акцию, находящуюся в обращении; убыток на акцию за 2005 г. – 242,35 тенге на 1 простую акцию.

Дивиденды в отчетном и сопоставимом периодах не начислялись, сумма дивидендов на акцию равна нулю.

34 Движение денег

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

Уменьшение денег за отчетный период составило 124 145 тыс. тенге, за сопоставимый увеличение – 124 018 тыс. тенге. В том числе за отчетный период:

- от операционной деятельности уменьшение составило 139 835 тыс. тенге;
- от инвестиционной уменьшение – 2 174 701 тыс. тенге;
- от финансовой увеличение – 2 201 284 тыс. тенге;
- поправка на курсовую разницу – 10 893 тыс. тенге.

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

Существенных неденежных инвестиционно-финансовых операций не проводилось.

35 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство РК допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Группы. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет.

На дату подписания настоящей отчетности у головной организации Группы (АО "Востокмашзавод") налоговыми органами проверена правильность исполнения налоговых обязательств до 2007 г., доначисления отражены в учете, недоимка погашена, излишне начисленные налоги возвращены из бюджета. По мнению руководства, налоговые риски минимальны.

Б. Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства, оборудование, имущество, обремененное залогом), гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

В. 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 считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Г. Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Д. Условия ведения деятельности Группы

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующие:

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

36 Финансовые риски

А. Кредитный риск

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Нами 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 считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Б. Валютный риск

Осуществляется импорт и экспорт продукции из других стран (в другие страны), имеются обязательства по займам в валюте, и поэтому подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска.

Формально руководство не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. По мнению руководства Группы, в отчетном периоде их влияние несущественно и не сможет оказать существенного влияния на финансовую отчетность.

В. Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по долгосрочным займам в основном рассчитаны от действующей ставке ЛИБОР плюс маржа банка в размере 4%, ставки уточняются каждые полгода. Данная информация раскрыта в примечании "Долгосрочные финансовые обязательства". Группа не имеет существенных процентных активов.

Г. Анализ ликвидности

Ликвидность предприятия – это способность фирмы превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Анализ показателей ликвидности

№ пп.	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	15 564	139 709	(124 145)	
2	Активы средней реализуемости	157 002	107 697	49 305	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	172 566	247 406	(74 840)	
4	Медленно реализуемые активы	1 314 722	689 776	624 946	
5	ИТОГО: текущие активы	1 487 288	937 182	550 106	
6	Краткосрочные обязательства	1 332 256	750 790	581 466	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	1,116	1,248	(0,132)	1,0 – 2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	0,130	0,330	(0,200)	0,3 – 1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,012	0,186	(0,174)	0,2 – 0,25

Проведенный анализ показывает, что в связи с началом строительства долготного и длительного производств, Группа может испытывать некоторые затруднения в своевременном погашении обязательств.

37 События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты следует отнести ввод в эксплуатацию Цеха по производству долот в ноябре 2007 г.

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

Генеральный директор

Бердус Л.И.

09 января 2009 г.

подпись

Главный бухгалтер

Казакова Н.Ф.

09 января 2009 г.

подпись

Проверил:
Аудитор РК

Белогорцев Ю.И.

09 января 2009 г.

подпись