

INTERNATIONAL



AUDIT GARANT

Аудиторский отчет № 25
по консолидированной
финансовой отчетности
АО «Востокмашзавод»
за 2008 год

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	1
Отчёт независимого аудитора	2-3
Финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2008 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 отчётности	11-33



070018, Өскемен қаласы,
Тәуелсіздік даңғылы, 86
тел: 77-71-32, факс: 8 (7232) 77-46-61
E-mail: vkmz @ ukg. kz



070018, г. Усть-Каменогорск
пр. Независимости, 86
тел: 77-71-32, факс: 8 (7232) 77-46-61
E-mail: vkmz @ ukg. kz

от 29.06.09. № 13-3389/1

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО "ВОСТОКМАШЗАВОД"
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 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 «ВостокКранСервис», 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 2008г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2008 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 АО "Востокмашзавод" 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 АО "Востокмашзавод";
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении АО "Востокмашзавод" 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 АО "Востокмашзавод";
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор
Бердус Л.И.



Главный бухгалтер
Инжакова Т.Н.

038614

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО "Востокмашзавод"

Отчет по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО "Востокмашзавод", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 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 об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. 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.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представлена достоверно по всем существенным аспектам финансового положения АО "Востокмашзавод" по состоянию на 31 декабря 2008 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

Государственная лицензия № 0000285 от 25.04.2005

Караганда, 29.06.09 г.



Матюхина Л.А

JPA Int. АУДИТ-ГАРАНТ

Караганда, ул. Алалыкина, 3

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

**Консолидированный бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2008 года
(форма1)**

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	5 373	3 045
Краткосрочные финансовые инвестиции		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	255 486	190 929
Запасы	7	1 283 050	823 450
Текущие налоговые активы	8	89 575	104 827
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	9	-	-
Прочие краткосрочные активы	10	182 078	524 861
Итого краткосрочных активов		1 815 562	1 647 112
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции		-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	-
Инвестиции в недвижимость		54 570	-
Основные средства	11	4 376 031	4 547 507
Биологические активы		-	-
Разведочные и оценочные активы		-	-
Нематериальные активы	12	35 720	40 420
Отложенные налоговые активы	13	7 299	4 687
Прочие долгосрочные активы	14	2 390 168	1 960 430
Итого долгосрочных активов		6 863 788	6 553 044
Баланс		8 679 350	8 200 156

Пассивы	Прим.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	15	3 179 521	1 698 066
Обязательства по налогам	16	12 239	15 814
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	17	9 320	8 148
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	494 054	370 419
Краткосрочные оценочные обязательства	19	61 424	47 100
Прочие краткосрочные обязательства	20	126 053	517 823
Итого краткосрочных обязательств		3 882 611	2 657 370
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	21	2 753 666	3 468 452
Долгосрочная кредиторская задолженность		87 794	-
Долгосрочные оценочные обязательства	22	16 197	16 709
Отложенные налоговые обязательства	23	175 320	279 827
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		3 032 977	3 764 988
V. Капитал			
Выпущенный капитал	24	418 987	418 987
Эмиссионный доход		-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-
Резервы		-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	24	1 356 989	1 365 512
Доля меньшинства	24	(12 214)	(6 701)
Итого капитал		1 763 762	1 777 798
Баланс		8 679 350	8 200 156

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

Главный бухгалтер Инжакова Т Н
(фамилия, имя, отчество)

Проверил: Матюхина Л А
Аудитор РК
(фамилия, имя, отчество)



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

**Консолидированный отчет о доходах и расходах
 по состоянию на 31 декабря 2008 года
 (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 сопоставимый период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	25	3 278 451	2 621 882
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	2 448 640	1 948 831
Валовая прибыль		829 811	673 051
Доходы от финансирования		-	-
Прочие доходы	27	659 854	112 476
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	28	91 054	84 323
Административные расходы	29	507 468	424 794
Расходы на финансирование	30	523 640	143 964
Прочие расходы	31	522 873	40 795
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых методом долевого участия		-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(155 370)	91 651
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(155 370)	91 651
Расходы по корпоративному подоходному налогу	32	8 201	(8 606)
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		(163 571)	100 257
Доля меньшинства		(5 513)	(6 409)
Итоговая прибыль (убыток) за период		(158 058)	106 666
Прибыль на акцию, в тенге/акцию	33	(377,24)	254,58

Руководитель

Бердус Л. И
 (фамилия, имя, отчество)



Главный бухгалтер

Инжакова Т Н
 (фамилия, имя, отчество)



Проверил:
 Аудитор РК

Матюхина
 (фамилия, имя, отчество)



**Консолидированный отчет о движении денег
по состоянию на 31 декабря 2008
(форма 3)**

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 сопоставимый период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств , всего		4 064 343	3 247 177
в том числе:			
реализация товаров		1 255 080	1 299 483
предоставление услуг		111	2 387
авансы полученные		2 566 078	1 715 107
дивиденды		-	-
прочие поступления		243 074	230 200
2. Выбытие денежных средств , всего		4 969 418	3 650 511
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		2 900 275	1 853 149
авансы выданные		184 151	279 412
выплаты по заработной плате		612 429	551 797
выплата вознаграждения по займам		708 396	418 942
корпоративный подоходный налог		12 767	41 981
другие платежи в бюджет		214 314	237 462
прочие выплаты		337 086	267 768
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	34	(905 075)	(403 334)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств , всего		200	11 310
в том числе:			
реализация основных средств		200	11 310
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		96 550	1 712 015
в том числе:			
приобретение основных средств		96 550	1 600 391
приобретение нематериальных активов		-	41 086
приобретение других долгосрочных активов		-	68 743
приобретение финансовых активов		-	-
предоставление займов другим организациям		-	1 795
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		-	-
прочие выплаты		-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	34	(96 350)	(1 700 705)

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За сопоставимый период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств , всего		3 470 513	3 514 857
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		-	-
получение займов		3 470 513	3 514 857
получение вознаграждения по финансовой аренде		-	-
прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств , всего		2 466 580	1 422 435
в том числе:			
погашение займов		2 466 580	1 422 435
приобретение собственных акций		-	-
выплата дивидендов		-	-
прочие		-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	34	1 003 933	2 092 422
IV. Нереализованная курсовая разница	34	-	(902)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств		2 508	(12 519)
Денежные средства и их эквиваленты на начала отчетного периода		3 045	15 564
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		5 553	3 045

Руководитель

Бердус Л И
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Инжакова Т Н
(фамилия, имя, отчество)

Проверил:
Аудитор РК

Матюхина Л А
(фамилия, имя, отчество)



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

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
по состоянию на 31 декабря 2008 года
(форма 4)**

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

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

тыс. тенге

1	Прим.	Капитал материнской организации				Доля меньшин ства	Итого капитал
		Выпущен ый капитал	Резервный капитал	Нераспреде нная прибыль	Всего		
2	3	4	5	6	7	8	
Сальдо на Января отчетного года		418 987	-	1 365 512	1 784 499	(6 701)	1 777 798
Изменения в учетной политике		-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо		418 987	-	1 365 512	1 784 499	(6 701)	1 777 798
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	149 535	149 535	-	149 535
Хеджирование денежных потоков		-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности		-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток от , признанная/ый непосредственно в самом капитале		-	-	149 535	149 535	-	149 535
Прибыль/убыток за период		-	-	(158 058)	(158 058)	(5 513)	(163 571)
Всего прибыль/убыток за период		-	-	(8 523)	(8 523)	(5 513)	(14 036)
Дивиденды		-	-	-	-	-	-
Внесение вкладов, эмиссия акций		-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-	-	-	-	-
Сальдо на конец отчетного периода		418 987	-	1 356 989	1 775 976	(12 214)	1 763 762

	Прим.	Капитал материнской организации				Доля меньшин ства	Итого капитал
		Выпущен ый капитал	Резервный капитал	Нераспреде ленная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января предыдущего года		418 987	-	1 239 854	1 658 841	(292)	1 658 549
Изменения в учетной политике		-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо		418 987	-	1 239 854	1 658 841	(292)	1 658 549
Прибыль/убыток от переоценки активов		-	-	18 992	18 992	-	18 992
Хеджирование денежных потоков		-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности		-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток от , признанная/ый непосредственно в самом капитале		-	-	18 992	18 992	-	18 992
Прибыль/убыток за период		-	-	106 666	106 666	(6 409)	100 257
Всего прибыль/убыток за период		-	-	125 658	125 658	(6 409)	119 249
Дивиденды		-	-	-	-	-	-
Внесение вкладов, эмиссия акций		-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		-	-	-	-	-	-
Сальдо на конец сопоставимого периода		418 987	-	1 365 512	1 784 499	(6 701)	1 777 798

Руководитель

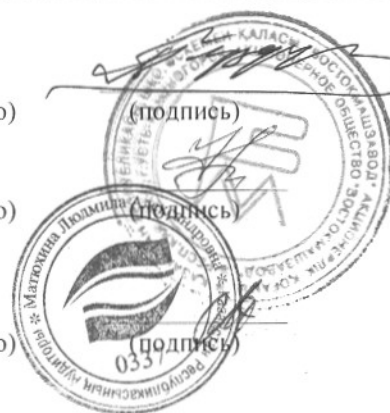
Бердус Л И
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Инжакова Т Н
(фамилия, имя, отчество)

Проверил:
Аудитор РК

Матюхина Л А
(фамилия, имя, отчество)



АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

1 Общие сведения о предприятии

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, чугунного 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 2007 г. составила 1 443 чел, за 2008 г.- 1 509 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%.

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 деятельности;
- обеспечение компьютерными программами.

Среднесписочная численность персонала предприятия за 2008 г. составляла 6 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. У руководства имеется намерение реорганизовать или ликвидировать ТОО "ВостокКранСервис". 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 Компании 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 Группы.

Все значительные внутригрупповые операции, сальдо и нерезализованные 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 затраты, непосредственно связанные с бизнесом Группы. На дату приобретения идентифицированные активы, обязательства, а также условные обязательства, отвечающие критериям признания, установленными 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 прекращения деятельности», 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 превысит бизнес-комбинации, данное превышение признается в консолидированном отчете о доходах и расходах.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные в финансовой отчетности 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 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 «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;

а) существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью

б) 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 исключение его из данной категории происходит в результате изменения намерений Общества по использованию актива.

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 прямым методом.

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

Группа фиксированных активов	Предполагаемый срок службы, лет	
	2008 г	2007 г
Здания и сооружения		
Здания	22,5	23,5
Сооружения	18	19
Машины и оборудования		
Передаточные устройства	9,9	10,9
Машины и оборудование	6,3	7,3
Транспортные средства		
Транспорт	0,8	1,8
Прочие основные средства		
Инструмент	4,2	5,2
Инвентарь	1,8	2,8

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 Группы по приобретению программных продуктов и технической документации, числящихся в нематериальных активах, амортизируются прямолинейным 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
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 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 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 и промежуточные выплаты покупателей 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.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов, бартера или других не денежных 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 АО "Востокмашзавод" является Казахское 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 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Доллар США	120,77	120,30
Евро	170,89	177,17
Российский рубль	4,11	4,92

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:

АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

№ п/п		Сальдо по на 31.12.07 г.		Поставлены материалы, услуги	Оплачено	Сальдо по на 31.12.08г.		Описание
		Дт	Кт			Дт	Кт	
1	ТОО "Новые технологии в машиностроении и огнеупорах"	10 000	-	-	8 500	1 500	-	Предоплата за техническую документацию
2	Айгазиев А.Т.	-	33	107 698	10 541	97 124	-	Заработная плата и подотчетные суммы
4	Шайкенов С.Р.	-	6	10 097	9 491	-	600	Заработная плата
5	Бердус Л.И.	-	189	3 034	2 794	-	429	Заработная плата

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 (в тыс. тенге):

Наименование	Валюта	На 31.12.08г.	На 31.12.07 г.
Наличность в кассе	Тенге	1 570	1 206
Денежные средства на текущих счетах	Тенге	3 803	394
Денежные средства на текущих счетах	Доллар США	-	1 268
Денежные средства на текущих счетах	Евро		177
Денежные средства на текущих счетах	Рубли		
Итого		5 373	3 045

6 Краткосрочная дебиторская задолженность

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

Наименование	На 31.12.08 г.		На 31.12.07 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
За отгруженную продукцию	98 756	39	115 871	61
За отгруженные материалы	41 710	16	2 246	1
За основные средства	110	-	-	-
За услуги	204	-	32	-
Задолженность подотчетных лиц	136 914	54	36 716	19
Задолженность покупателя за ж/д тариф	-	-	12 147	7
Прочая задолженность	11 080	4	33 031	17
Итого до вычета резерва по сомнительным требованиям	288 774	113	200 043	105
Резерв по сомнительным требованиям	(33 288)	(13)	(9 114)	(5)
Итого	255 486	100	190 929	100

АО "Востокмашизавод"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год***(в тыс. тенге)***7 Запасы**

Запасы включают:

Наименование	На 31.12.08 г.		На 31.12.07 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Сырье и материалы	465 955	36	557 461	68
Незавершенное производство	358 923	28	210 523	26
Готовая продукция	468 772	37	62 234	8
Товары	175	1		
Резерв по обесценению неликвидных ТМЗ	(10 775)	(1)	(6 768)	(1)
Итого	1 283 050	100	823 450	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 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Налог на добавленную стоимость	76 416	53 352
Социальный налог	341	-
Корпоративный подоходный налог	12 767	51 067
Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет	51	408
Итого	89 575	104 827

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 31.12.08 г.	На 31.12.08 г.
Автомобиль	249	249
Автомобиль	1	1
Гарнитур	136	136
Стол	69	69
Стол	68	68
Перегородка	56	56
Дом	1414	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

Прочие краткосрочные активы представлены задолженностью:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Авансы под поставку ТМЗ	3 507	226 974
Авансы под поставку энергоносителей и проч.	176 754	146 329
Авансовые платежи в бюджет или фонды	-	3 888
Резерв по сомнительным требованиям	(142)	(16)
Авансы под выполнение работ и оказание услуг (в тенге)		16
Задолженность меньшинства по взносам в уставный капитал ТОО "ВостокКранСервис"	500	500
Задолженность меньшинства по взносам в уставный капитал ТОО "ТД "Востокмашзавод"		50
Прочие	259	147 120
Итого	182 078	524 861

11 Инвестиции в недвижимость

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Земельный участок	3 676	-
Нежилое помещение	46 962	-
Подземный паркинг	1 941	-
Подземный паркинг	1 991	-
Итого	54 570	-

Нежилое помещение общей площадью 116,3 кв. м расположено в г. Алматы, с земельным участком площадью 1,01 га

12 Основные средства

Основные средства представлены следующим образом.

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.07 г.	312 831	1 004 397	3 431 330	45 378	166 696	4 960 632
Поступления 2008 г.	16 889	378 867	200 259	-	34 947	630 962
Выбытия 2008г.	4 777	378 867	87 965	-	13 754	485 363
Первоначальная стоимость на 31.12.08 г.	324 943	1 004 397	3 543 624	45 378	187 889	5 106 231
Амортизационные отчисления на 31.12.07г.	-	95 558	292 877	12 659	12 031	413 125
Амортизационные отчисления за 2008 г.	-	86 267	277 933	3 224	25 841	393 265
Выбытия 2008 г.	-	47 688	27 072	-	1 429	76 189

АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

Амортизационные отчисления на 31.12.08 г.	-	134 137	543 738	15 883	36 443	730 201
Восстановления износа	-	-	-	-	-	-
Переоценка ОС	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31.12.07 г.	312 831	908 839	3 138 453	32 719	154 665	4 547 507
Остаточная стоимость на 31.12.08г.	324 943	870 261	2 999 886	29 495	151 446	4 376 031

В качестве обеспечения по договорам займа с АО "Народный банк Казахстана" заложены недвижимость и оборудование балансовой стоимостью 3 915 324 тыс. тенге, в том числе по группам:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Земля	280 906	276 129
Здания и сооружения	870 778	837 352
Машины и оборудование	2 643 279	2 620 020
Транспорт	7 547	12 864
Прочие	112 814	123 668
Итого	3 915 324	3 870 033

13 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представлены следующим образом:

Показатели	Программное обеспечение	Техническо-конструкторская документация	Всего:
Остаточная стоимость на 31.12.07 г.	144	40 276	40 420
Поступление за 2008 г.			
Накопленная амортизация	144	4 554	4 698
Остаточная стоимость на 31.12.08 г.	-	35 720	35 720

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

14 Отложенные налоговые активы

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

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Налоги, подлежащие вычету в последующие периоды, после оплаты	54	53
Резерв на отпуска работников	(21)	(21)
Основные средства и нематериальные активы	(6)	(7)

АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

Резерв по сомнительным долгам	131	5
Переносимый налоговый убыток	7 202	4 657
Итого	7 299	4 687

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

15 Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы Группы представлены следующими объектами незавершенного строительства:

Наименование объекта строительства	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Строительство АЗС	4 743	4 743
Изготовление смесителя	-	1 302
Реконструкция литейного производства	2 384 571	1 922 716
Реконструкция печи СДО -28		2 341
Фундамент под формовочную машину		18 279
Строительство офиса	6	9 003
Прочие	848	2 046
Итого	2 390 168	1 960 430

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

Наименование объекта строительства	2008 г.	2007 г.
Вознаграждение по займам	199 893	313 916
Расходы по оформлению и обслуживанию займов	-	72 240
Положительная и отрицательная курсовые разницы по займам в валюте	(202 591)	218 150
Итого	(2 698)	604 306

16 Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства представлены банковскими займами.

Кредит	Валюта договора	На 31.12.08 г.		На 31.12.07 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	499 954	499 954	499 993	499 993
Краткосрочный займ АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № 01-07-04)	Тенге	349 985	349 985	349 952	349 952
Краткосрочный займ АО «Народный банк Казахстана»(Кредитная линия № 01-07-87)	Тенге	750 000	750 000		
Краткосрочный займ АО «Народный банк Казахстана»(Кредитная линия № 01-07-59)	Тенге	60 000	60 000		
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-05-26 от 29.04.05 г.)	Евро	1 408	240 605	1 306	231 396

АО "Востокмашизавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-08-39.)	Рос. руб. Тенге	26 885 27 411	110 499 27 411		
Текущая часть долгосрочного займа Bank Austria Creditanstalt AG (договор № 226.324)	Евро	562	96 040	562	99 572
Текущая часть долгосрочного займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро Рос. руб. Тенге	4 354 13 366 245 937	744 154 54 936 245 937	2 012 8 057 121 018	356 485 39 650 121 018
Всего			3 179 521		1 698 066

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № 01-07-87КС от 29.12.07 г. с АО "Народный банк Казахстана" были получены займы в пределах установленного лимита. Лимит кредитной линии – 750 000 тыс. тенге. Условия Соглашения:

- ставка вознаграждения – 14,0 %;
- 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.

По кредитной линии № 01-08-39 от 29.06.2008 г. условия соглашения:

- ставка вознаграждения – 19,5%; в тенге
- ставка вознаграждения -16% в российских рублях
- лимит -957 000 тыс. тенге;
- вознаграждение выплачивается ежеквартально
- целевое назначение приобретения оборудования.

По предоставлении овердрафта № 01-08-59 от 30.12.2008 г. условия соглашения:

- ставка вознаграждения – 16,5%;
- лимит - 60 000 тыс. тенге;
- вознаграждение выплачивается в конце срока, одновременно с возвратом суммы овердрафта.
- Целевое назначение пополнение оборотных сумм.

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

17 Обязательства по налогам

Обязательства по налогам представлены следующим образом.

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Индивидуальный подоходный налог	3 800	3 906
Налог на транспортные средства	13	13
Налог на имущество	7	3 604
Социальный налог	4 960	8 291
Корпоративный подоходный налог	3 459	-
Итого	12 239	15 814

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

18 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам представлены следующими:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Отчисления на социальное страхование	1 569	1 494
Отчисления в накопительные пенсионные фонды	5 790	6 388
Прочие	1 961	266
Итого	9 320	8 148

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

19 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена:

Наименование	На 31.12.08 г.		На 31.12.07 г.	
	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге	доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	353 810	72	218 251	59
Вознаграждения к оплате	17 977	4	106 236	29
Расчеты с персоналом по оплате труда	101 443	21	45 049	12
Прочие начисленные расходы	20 824	1	883	-
Итого	494 054	100	370 419	100

20 Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства Группы представлены.

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Резерв по отпускам	58 641	43 628
Текущая часть резерва по регрессным искам работников (см. раздел "Долгосрочные оценочные обязательства")	2 783	3 472
Итого	61 424	47 100

21 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом.

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Авансы, полученные под поставку готовой продукции	125 696	257 581
Авансы, полученные под поставку материалов	53	259 773
Авансы, полученные под поставку ОС	19	59
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг (в тенге)	10	10
Прочие	275	400
Итого	126 053	517 823

22 Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства представлены банковскими займами.

Кредит	Валюта договора	На 31.12.08 г.		На 31.12.07 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	2 892	494 261	3 653	647 232
	Рос. рубль	19 903	81 801	19 903	
	Тенге	90 806	90 806	90 806	97 923 90 806
Долгосрочная часть займа Bank Austria Creditanstalt AG (договор № 226.324)	Евро	562	96 040	1 124	199 139
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-06-16 от 10.03.06 г.)	Евро	5 129	876 584	8 615	1 526 349
	Рос. рубль	36 727	150 949	45 880	225 728
	Тенге	441 857	441 768	681 275	681 275
Долгосрочная часть займа АО "Народный банк Казахстана" (Кредитная линия № KS 01-08-39)	Рос. рубль	101 865	418 665		
	Тенге	102 792	102 792		
Всего			2753666		3468452

В рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии № KS 01-08-39 от 29.06.08 г. с АО "Народный банк Казахстана" были получены займы в пределах установленного лимита. Лимит кредитной линии – 957 000 тыс.тенге. Условия Соглашения:

- ставка вознаграждения – 19,5 % по займам, предоставленным за счет собственных средств Банка в тенге;
- ставка вознаграждения – 16 % по займам, предоставленным за счет собственных средств Банка в российских рублях
- 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 - ежеквартально
 - 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 – ежеквартально, 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 пескооборота, очистки промышленных газов и твердых отходов, проектных работ ,изготовление модельно-стержневой и опочной оснастки

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.

АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

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 3 915 324 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.

23 Долгосрочная кредиторская задолженность.

Наименование	На 31.12.08	На 31.12.07
Долгосрочная задолженность к выплате	87 794	-

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.

24 Отложенные налоговые обязательства

Обязательства представлены отложенным корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по установленной на следующий налоговый период ставке 20%, от следующих временных разниц:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Основные средства и нематериальные активы	259 418	320 783
Резерв по списанию запасов	(2 155)	
Резерв по сомнительным долгам	(6 657)	(2 734)
Налоги, подлежащие вычету в последующие периоды, после оплаты	(887)	(3 416)

АО "Востокмашзавод"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год

(в тыс. тенге)

Переносимый налоговый убыток	(59 573)	(15 640)
Оценочные обязательства по регрессным искам	(3 796)	(6 054)
Резерв на отпуска работников	(11 030)	(13 112)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	175 320	279 827

Согласно предварительным расчетам по подоходному налогу переносимый налоговый убыток будет полностью использован при расчете налога за 2008 г.

Отложенный подоходный налог подлежит уплате в один налоговый орган и показан свернуто.

25 Капитал

В разделе "Капитал" отражены следующие статьи:

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
Акционерный капитал	418 987	418 987
Неразмещенные и выкупленные акции	-	-
Нераспределенный доход	1 356 989	1 365 512
Доля меньшинства	(12 214)	(6 701)
Итого	1 763 762	1 777 798

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".

Доля меньшинства рассчитана следующим образом.

Наименование	На 31.12.08 г.	На 31.12.07 г.
ТОО "Торговый Дом "Востокмашзавод":	49%	49%
- доля участия меньшинства	(11 163)	(13 070)
- прибыль согласно отдельному отчету о доходах и расходах	(5 470)	(6 404)
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	(25 535)	(14 372)
- собственный капитал согласно отдельному балансу	103	103
- задолженность по взносам в уставный капитал	(25 432)	(14 269)
- нетто-активы	(12 465)	(6 992)
- доля меньшинства в балансе		
ТОО " ВостокКранСервис":	50%	50%
- доля участия меньшинства	(82)	(10)
- прибыль согласно отдельному отчету о доходах и расходах	(43)	(5)
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	82	82
- собственный капитал согласно отдельному балансу	500	500
- задолженность по взносам в уставный капитал	500	582
- нетто-активы	209	291
- доля меньшинства в балансе		
Итого по всем дочерним организациям:		
- доля меньшинства в отчете о доходах и расходах	(5 513)	(6 409)
- доля меньшинства в балансе;	(12 214)	(6 701)

26 Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доходы от основной деятельности представлены:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Доход от реализации готовой продукции	3 194 641	98	2 582 081	98
Доход от реализации прочих услуг	9 431	-	7 428	-
Доход от услуг с обеспечением проживания	20 132	-	22 388	1
Доход от реализации прочих ТМЗ и услуг	54 247	2	9 985	1
Итого	3 278 451	100	2 621 882	100

27 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Себестоимость произведенной продукции представлена следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	554 937	23	(137 379)	(7)
Использованное сырье и расходные материалы	781841	31	1 186 194	61
Топливо	98 046	4	70 711	4
Энергия	171 582	7	155 266	8
Услуги подрядчиков	8 341	-	7 662	-
Заработная плата	612 793	25	482 086	25
Социальный налог	73 535	3	59 604	3
Социальные отчисления	12 255	1	11 767	1
Износ основных средств	122 880	5	102 970	5
Прочие расходы	12 430	1	9 950	1
Итого:	2 448 640	100	1 948 831	100

28 Прочие доходы

Доходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007г.	%
Доход от выбытия ОС	281	-	342	-
Доход от курсовой разницы	640 537	98	-	-
Доход от списания кредиторской задолженности	40	-	83 018	74
Доход от конвертации валюты	742	-	4 167	4
Прочие доходы от неосновной деятельности	18 254	2	24 949	22
Итого	659 854	100	112476	100

29 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

АО "Востокмашзавод"**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2008 год**

(в тыс. тенге)

Расходы на реализацию продукции и оказание услуг представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Материалы	3 253	4	4 090	5
Заработная плата	7 767	9	7 170	9
Отчисления от заработной платы	1 264	1	1 056	1
Расходы на транспортировку груза (автотранспорт)	-	-	886	1
Железнодорожный тариф	68 616	75	57 569	68
Резерв на отпуска	-	-	143	-
Прочие расходы (упаковка, транспортировка)	10 154	11	13 409	16
Итого	91054	100	84 323	100

30 Административные расходы

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Затраты на оплату труда	240 808	47	201 197	47
Отчисления от заработной платы	31 246	6	27 631	7
Налоги	45 843	9	53 544	13
Амортизация	17 321	3	9 840	2
Коммунальные услуги	7 585	1	7 301	2
Содержание легкового транспорта	13 966	3	7 025	2
Расходы по охране	3 529	1	635	0
Расходы на обеспечение связи	11 789	2	9 214	2
Расходы по командировкам	9 062	2	11 684	3
Расходы по подготовке персонала	2 370	-	2 467	1
Расходы на выплату больничных листов	20 883	4	17 660	4
Штрафы по налоговым платежам	19 047	4	30 766	7
Резерв под обесценение ТМЗ	4 007	1	(5 665)	(1)
Резерв под сомнительные требования	23 780	5	(4 416)	(1)
Комиссия банка			488	-
Резерв по отпускам	(3472)	(1)	3 475	1
Прочие расходы	59 704	13	51 948	12
Итого	507 468	100	424 794	100

31 Расходы на финансирование

Расходы на финансирование представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Вознаграждения по займам	520 983	99	140 623	98
Списание дисконта по долгосрочным обязательствам по регрессным искам	2 657	1	3 341	2
Итого расходы	523 640	100	143 964	100

Вознаграждение, не отраженное в отчете о доходах и расходах и включенное в стоимость незавершенного строительства, за отчетный период составило 199 893 тыс. тенге, за сопоставимый период – 313 916 тыс. тенге.

32 Прочие расходы

Расходы представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2008 г.	%	2007 г.	%
Расходы по выбытию ОС	317	-	15 105	37
Расходы по курсовой разнице	489 324	94	24 343	60
Расходы по конвертации валюты	29 838	6		-
Прочие расходы от неосновной деятельности	3 394	-	1 347	3
Итого	522 873		40 795	100

33 Расходы по корпоративному подоходному налогу

Наименование статьи	2008 г.	2007 г.
Корпоративный подоходный налог к уплате, согласно декларациям		-
Отложенный подоходный налог	8 201	(8 606)
Итого	8 201	(8 606)

Расшифровка расчета отложенного подоходного налога приведена в разделах "Отложенные налоговые обязательства" и "Отложенные налоговые активы"

34 Прибыль и дивиденды на акцию

Среднее количество акций в обращении за 2008 г. составило 418 987 простых акций. В 2007 г. количество акций было неизменным и составило 418 987 простых акций. Разводненных ценных бумаг не выпускалось.

Убыток на акцию за 2008 г. составила 377,24 тенге на 1 простую акцию, находящуюся в обращении; прибыль на акцию за 2007 г. – 254,58 тенге на 1 простую акцию.

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

35 Движение денег

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

Увеличение денег за отчетный период составило 2 508 тыс. тенге, за сопоставимый уменьшение – 12 519 тыс. тенге. В том числе за отчетный период:

- от операционной деятельности уменьшение составило 905 075 тыс. тенге;
- от инвестиционной уменьшение – 96 350 тыс. тенге;
- от финансовой увеличение – 1 003 933 тыс. тенге;

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

Существенных не денежных инвестиционно-финансовых операций не проводилось.

Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**1. 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

2. Страхование

Группа страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства, оборудование, имущество, обремененное залогом), гражданско-правовую ответственность работников и прочие риски.

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

4. 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. На дату составления отчета сумма подлежащая взысканию по решению суда с «АО Востокмашзавод» составляет 4 587 тыс.тенге и 9 956 тыс. рос. рублей. Имеются решения суда о взыскания задолженности по заработной плате в сумме 283 тыс.тенге. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

5. 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 Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

36 Финансовые риски

1. Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе 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.

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.

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

2. Валютный риск

Группа осуществляет импорт и экспорт продукции из других стран (в другие страны), имеет обязательства по займам в валюте, и поэтому подвержена валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Если исходить из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными, в случае изменения на отчетную дату курсов иностранных валют на 10% положительная курсовая разница увеличится на сумму (в тыс. тенге):

Валюта	Изменение курса на 10%	
	уменьшение	увеличение
Евро	1 298 753	(1 298 753)
Доллар США	38 647	(38 647)
Рос. рубль	1 408 184	(1 408 184)

3. Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску изменения процентной ставки из-за предусмотренной договорами возможности изменения рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Вознаграждения по долгосрочным займам, полученным в евро, рассчитываются от действующей ставки ЛИБОР плюс маржа банка в размере 4%, ставки уточняются каждые полгода. Данная информация раскрыта в примечании "Долгосрочные финансовые обязательства". Компания не имеет существенных процентных активов.

Если исходить из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными, в случае повышения в отчетном году среднегодовой ставки ЛИБОР на 10% (коэффициент увеличения 1,10), затраты по займам увеличились бы на 72 087 тыс. тенге, в том числе подлежащие: отражению в отчете о доходах и расходах – 52 098 тыс. тенге; капитализации 19 989 тыс. тенге.

Уменьшение среднегодовой ставки ЛИБОР на 10% оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели.

4. 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 начало периода	На конец периода	Изменение (+,-) гр.4 – гр.3	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	5 373	3 045	2 328	
2	Активы средней реализуемости	255 486	190 929	64 557	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	260 859	193 974	66 885	
4	Медленно реализуемые активы	1 554 703	1 453 138	101 565	
5	ИТОГО: текущие активы	1 815 562	1 647 112	168 450	
6	Краткосрочные обязательства	3 882 611	2 657 370	1 225 241	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	0,46	0,620	(0,152)	1,0-2
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	0,067	0,073	(0,06)	0,3-1

Проведенный анализ показывает, что, несмотря на начало строительства долатного и литейного производств, Компания способна своевременно погашать обязательства.

37 События после отчетной даты

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

Генеральный директор

Бердус Л.И

подпись

Главный бухгалтер

Инжакова Т.Н

подпись

Проверил:
Аудитор РК

Матюхина Л. А

подпись