

**Открытое акционерное  
общество «Холдинговая  
компания «ОЗНА» и  
дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-50

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

---

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Холдинговая компания «ОЗНА» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета соответствующих юрисдикций, где Группа ведет свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была утверждена руководством 10 сентября 2010 года.



М.В. Кравцов  
Генеральный директор



М.Н. Султанбекова  
Финансовый директор

10 сентября 2010 года



Закрытое акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123317

Телефон  
Факс  
Internet

+7 (495) 937 4477  
+7 (495) 937 4400/99  
www.kpmg.ru

## Заклочение независимых аудиторов

Совету Директоров

Открытого Акционерного Общества «Холдинговая компания «ОЗНА»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого Акционерного Общества «Холдинговая компания «ОЗНА» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированного отчета о совокупной прибыли, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

### *Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности*

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

#### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### *Прочее*

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была проаудирована другими аудиторами, чье заключение от 10 июня 2010 года выразило безоговорочно положительное мнение в отношении данной отчетности.



ЗАО «КПМГ»

10 сентября 2010 года

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
ВЫРУЧКА	7	5 853 550	4 459 630
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	8	(4 425 656)	(3 205 563)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 427 894	1 254 067
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(968 930)	(802 142)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(3 868)	(17 098)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		455 096	434 827
Проценты к получению		19 686	10 875
Проценты к уплате		(61 585)	(77 893)
Убыток от выбытия ассоциированных компаний	13	(2 958)	-
Доля в прибыли ассоциированных компаний	13	38	290
Прочие внеоперационные доходы/(расходы), нетто		7 031	3 796
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		417 308	371 895
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	20	(109 900)	(93 895)
ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		307 408	278 000
ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		307 408	278 000
Общая совокупная прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		311 292	271 894
Неконтролирующим акционерам		(3 884)	6 106
ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД		307 408	278 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	6	0,568	0,539

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	10	850 357	745 531
Гудвилл	11	13 840	8 799
Нематериальные активы	12	11 156	15 133
Инвестиции в ассоциированные компании	13	62	39 051
Отложенные налоговые активы	20	13 045	16 792
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15	38 789	-
Прочие внеоборотные активы		1 175	1 175
Итого внеоборотных активов		<u>928 424</u>	<u>826 481</u>
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Запасы	14	1 159 677	1 371 732
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 740 761	790 313
Налог на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению	16	129 962	104 294
Налог на прибыль		14 451	5 975
Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	86 071	110 671
Денежные средства и их эквиваленты	18	55 258	363 656
Итого оборотных активов		<u>3 186 180</u>	<u>2 746 641</u>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<u><b>4 114 604</b></u>	<u><b>3 573 122</b></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	19	563 598	504 369
Эмиссионный доход	19	254 682	-
Нераспределенная прибыль		<u>1 262 764</u>	<u>951 427</u>
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании		2 081 044	1 455 796
Доля неконтролирующих акционеров		<u>10 976</u>	<u>14 455</u>
Итого собственного капитала		<u>2 092 020</u>	<u>1 470 251</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Отложенные налоговые обязательства	20	<u>41 871</u>	<u>47 133</u>
Итого долгосрочных обязательств		<u>41 871</u>	<u>47 133</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Доля неконтролирующих собственников в обществах с ограниченной ответственностью	13	50 362	-
Торговая кредиторская задолженность	21	878 351	625 407
Авансы полученные		338 260	722 968
Задолженность по налогам и сборам	22	215 830	144 956
Задолженность по текущему налогу на прибыль		34 093	18 335
Краткосрочные кредиты и займы	23	213 919	414 501
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	24	<u>249 898</u>	<u>129 571</u>
Итого краткосрочных обязательств		<u>1 980 713</u>	<u>2 055 738</u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<u><b>4 114 604</b></u>	<u><b>3 573 122</b></u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании			Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственного капитала		
	Примечание	Акционерный капитал	Эмиссионный доход			Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2008 года		504 369	-	786 459	1 290 828	10 388	1 301 216
Общая совокупная прибыль за отчетный год		-	-	271 894	271 894	6 106	278 000
Прибыль за отчетный год		-	-	271 894	271 894	6 106	278 000
Общая совокупная прибыль за отчетный год		-	-	271 894	271 894	6 106	278 000
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала		-	-	19 876	19 876	-	19 876
Эффект изменений структуры Группы		-	-	-	-	103	103
Увеличение доли неконтролирующих акционеров, связанное с выбытием дочернего предприятия		-	-	(126 802)	(126 802)	(2 142)	(128 944)
Дивиденды		-	-	(106 926)	(106 926)	(2 039)	(108 965)
Итого операций с акционерами		-	-	951 427	1 455 796	14 455	1 470 251
Остаток на 31 декабря 2008 года		504 369	-	951 427	1 455 796	14 455	1 470 251
Общая совокупная прибыль за отчетный год		-	-	311 292	311 292	(3 884)	307 408
Прибыль за отчетный год		-	-	311 292	311 292	(3 884)	307 408
Общая совокупная прибыль за отчетный год		-	-	311 292	311 292	(3 884)	307 408
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала		-	-	-	-	-	-
Выпуск акций	19	59 229	254 682	-	313 911	-	313 911
Изменения в доле владения дочерним предприятием, не выражающиеся в потере контроля		-	-	45	45	405	450
Итого операций с акционерами		59 229	254 682	45	313 956	405	314 361
Остаток на 31 декабря 2009 года		563 598	254 682	1 262 764	2 081 044	10 976	2 092 020

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Год, закончившийся 31 декабря 2008 года
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до налогообложения		417 308	371 895
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств		66 193	58 485
Амортизация нематериальных активов	12	14 166	8 926
Проценты к получению		(19 686)	(10 875)
Проценты к уплате		61 585	77 893
Доля в прибыли ассоциированных компаний	13	(38)	(290)
Убыток от выбытия ассоциированных компаний	13	2 958	-
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	15	4 198	5 578
Изменение резерва под обесценение запасов	14	(5 371)	2 503
Убыток от выбытия основных средств	10	4 660	15 583
Прочие корректировки		7 030	2 933
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>		<b>553 003</b>	<b>532 631</b>
Уменьшение/(увеличение) запасов		218 073	(665 544)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(988 802)	234 931
(Увеличение) налога на добавленную стоимость и прочих налогов к возмещению		(25 668)	(36 790)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(141 339)	1 072 481
Увеличение начисленных обязательств и прочей кредиторской задолженности		120 327	37 537
Увеличение задолженности по налогам и сборам		70 874	127 437
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>(193 532)</b>	<b>1 302 683</b>
Проценты уплаченные		(62 193)	(80 147)
Налог на прибыль уплаченный		(106 060)	(77 660)
<b>Чистый поток денежных средств, (использованных в)/от операционной деятельности</b>		<b>(361 785)</b>	<b>1 144 876</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Проценты полученные		28 567	998
Приобретение основных средств		(31 581)	(150 753)
Приобретение группы активов	13	(41 269)	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(18 969)	2 057
Приобретение долей в ассоциированных компаниях	13	(24)	-
Приобретение нематериальных активов и прочих активов		(10 519)	(15 559)
Приобретение ценных бумаг и прочих финансовых активов		(80 586)	(109 357)
Поступления от реализации ценных бумаг и прочих финансовых активов		93 380	71 067
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(61 001)</b>	<b>(201 547)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Привлечение кредитов и займов		1 420 130	2 817 696
Погашение кредитов и займов		(1 620 103)	(3 146 002)
Погашение облигаций, выплата купонного дохода		-	(160 213)
Поступления от дополнительной эмиссии акций		313 911	-
Дивиденды выплаченные		-	(128 944)
Прочее		450	2 206
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>114 388</b>	<b>(615 257)</b>
<b>ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>		<b>(308 398)</b>	<b>328 072</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года</b>	18	<b>363 656</b>	<b>35 584</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года</b>	18	<b>55 258</b>	<b>363 656</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Кроме того, сокращение рынков капитала и заемных средств привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### Организационная структура и деятельность

Группа включает в себя материнскую компанию, Открытое акционерное общество «Холдинговая компания «ОЗНА» (далее по тексту «Компания» или «ХК «ОЗНА»»), и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа ОЗНА»).

ХК «ОЗНА» была учреждена в 2008 году в ходе реорганизации структуры Группы, целью которой являлось создание единой холдинговой компании, владеющей инвестициями в дочерние компании Группы. Компания расположена по адресу: 450077, РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, улица Ленина, д. 5/2.

Основными направлениями деятельности Группы являются проектирование, изготовление и монтаж оборудования для нефтегазовой отрасли, гарантийное и сервисное обслуживание данного оборудования, а также сопутствующие услуги, включая инженерно-строительные изыскания и инжиниринг в области учета нефти, газа, воды и автоматизации нефтегазовых объектов.

Основными дочерними компаниями Группы являются:

Наименование компании	Место юридической регистрации и ведения операционной деятельности	Основной вид деятельности	Доля участия по состоянию на:	
			31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ООО «ОЗНА-Менеджмент»	Уфа	Услуги по управлению	100,00%	100,00%
ОАО «АК «ОЗНА»	Октябрьский	Производство и продажа нефтегазового оборудования	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Инжиниринг»	Уфа	Производство и реализация высокотехнологичного нефтегазового оборудования	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Западная Сибирь»	Москва	Реализация нефтегазового оборудования в Северо-Западном регионе	49,00%	51,00%
ЗАО «Институт природопользования»	Нижневартовск	Услуги по разработке нефтяных месторождений	74,80%	74,80%

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ОЗНА Сервис»	Октябрьский	Сервисные и пуско-наладочные работы	-	100,00%
ООО «Сервисная компания «ОЗНА» (ранее ООО «Управление средств автоматизации»)	Уфа, Октябрьский, Нижневартовск, Сургут	Сервисные и пуско-наладочные работы	100,00%	100,00%
ООО «Санаторий-профилакторий «Тонус»	Октябрьский	Гостиничные услуги	100,00%	100,00%
ООО «ОЗНА-Финанс»	Октябрьский	Финансовые услуги	100,00%	100,00%
ООО «Индустриальные системы»	Сургут	Техническое обслуживание оборудования	100,00%	-
ООО «ОЗНА-Нефтегазмаш»	Октябрьский	Предоставление в аренду недвижимости	60,74%	30,5%

Все вышеперечисленные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

Группа определила, что содержание взаимоотношений между Группой и ООО «ОЗНА - Западная Сибирь», в котором Группе принадлежит доля в размере 49%, указывает на то, что ООО «ОЗНА - Западная Сибирь» находится под контролем Группы. Соответственно, данная компания была включена в консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, так как она является предприятием специального назначения.

В 2009 году, в целях оптимизации структуры предприятий сервисного блока Группы, ООО «Управление средств автоматизации» было переименовано в ООО «Сервисная компания «ОЗНА». Кроме того, ООО «ОЗНА Сервис» было реорганизовано путем присоединения к ООО «Сервисная компания «ОЗНА», прекратив тем самым существование в качестве отдельного юридического лица. ООО «Сервисная компания «ОЗНА» осуществляет хозяйственную деятельность посредством филиалов в городах Октябрьский, Уфа, Нижневартовск, Сургут.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО").

### База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые были оценены независимым оценщиком по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО.

### Внесение изменений в сопоставимые данные

Определенные реклассификационные изменения были внесены в сопоставимые данные в консолидированной финансовой отчетности с целью приведения данных прошлого периода в сопоставимый вид с данными отчетного периода.

### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **Изменение учетной политики и порядка представления данных**

Группа применяет пересмотренный стандарт МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), вступивший в силу 1 января 2009 года. Пересмотренный стандарт требует, чтобы все движения капитала, являющиеся результатом операций с собственниками, представлялись в отчете об изменениях собственного капитала, а все его движения по иным основаниям – в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Сравнительная информация была пересчитана таким образом, чтобы она также соответствовала требованиям пересмотренного стандарта. Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Оценки и связанные с ними допущения основываются на прошлом опыте Группы и иных факторах, которые считаются обоснованными. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже перечислены ключевые допущения, касающиеся будущих периодов, и другие основные источники неопределенности оценочных значений на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса, которые несут в себе существенный риск того, что текущие суммы активов и обязательств будут скорректированы в следующем финансовом году:

#### *Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности*

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности основан на оценке руководства объема непогашенной дебиторской задолженности, опыте Группы и текущих общеэкономических условий.

#### *Срок полезного использования основных средств*

Сроки полезного использования основных средств определяются руководством в момент приобретения основных средств и регулярно пересматриваются на правомерность. Группа определяет срок полезного использования своих основных средств в соответствии с ожидаемым сроком, в течение которого Группой будут извлекаться экономические выгоды от использования данных основных средств. Такое суждение основано на предыдущем опыте Группы по использованию подобных основных средств. При определении срока полезного использования основного средства Группа также учитывает технический и/или коммерческий износ, возникающий вследствие изменений конъюнктуры рынка.

#### *Обесценение гудвилла*

Анализ гудвилла на предмет обесценения требует оценки ценностей использования генерирующих денежные потоки единиц, к которым относится гудвилл. Определение ценности использования требует от Компании допущений с целью определения будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от генерирующей единицы, а также ставки дисконтирования, используемой для приведения будущих денежных потоков к дате, по состоянию на которую проводится такая оценка.

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### *Налогообложение*

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной мере является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налоговой законодательной базы Российской Федерации. Существуют операции и расчеты, по которым окончательное определение размера налога неопределенно. Признание Группой налоговых обязательств по итогам налоговых проверок проводится на базе оценок вероятности доначисления соответствующих обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявляется.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности реализации в будущем отложенных налоговых активов учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и налоговое планирование. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

### *Создание резерва под обесценение запасов*

Резерв под обесценение запасов создается с целью уменьшения балансовой стоимости запасов до чистой стоимости продажи (в случаях, когда балансовая стоимость превышает чистую стоимость продажи). Изменение покупательского спроса является основным индикатором уменьшения балансовой стоимости запасов. Группа отражает резерв по запасам, основываясь на опыте работы с покупателями, возможности использования запасов в целях отличных от первоначальных планов в отношении данных запасов, возможности возврата запасов поставщикам, текущего и прогнозируемого спроса на выпускаемую продукцию.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### **Принципы консолидации**

#### **Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

#### **Предприятия специального назначения**

Группа создала несколько предприятий специального назначения (далее по тексту – «ПСН») для торговых и инвестиционных целей. Если, исходя из оценки сущности взаимоотношений какого-либо ПСН с Группой, а также связанных с этим ПСН рисков и вознаграждений Группа решает, что она контролирует ПСН, то это ПСН консолидируется. Контролируемые Группой ПСН были созданы на условиях, которые строго ограничивают полномочия руководства ПСН по принятию решений, вследствие чего Группа получает большинство выгод, связанных с деятельностью и чистыми активами ПСН, при этом подвергаясь большинству рисков,

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

свойственной деятельности соответствующего ПСН, и сохраняя основную часть остаточного риска или риска, присущего собственнику в отношении ПСН или его активов.

### **Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем**

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

### **Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)**

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. В состав соответствующей инвестиции Группы включается гудвилл, определенный при приобретении инвестиции. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

### **Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

### **Гудвилл**

Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочернего предприятия, представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочернего предприятия по состоянию на дату приобретения. Гудвилл первоначально отражается в составе активов по стоимости приобретения и впоследствии

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХК «ОЗНА» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

учитывается по первоначальной стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Если доля участия Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибыли или убытка за период.

Для целей проведения теста на обесценение, гудвилл относится к тем генерирующим денежные потоки единицам, в отношении которых действует синергия сделки по объединению бизнеса, в результате которой был признан гудвилл. Гудвилл подвергается тесту на обесценение ежегодно или чаще, если появляются индикаторы обесценения. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежный поток единицы меньше её балансовой стоимости, то убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, относящегося к данной единице, а затем на все остальные активы данной единицы пропорционально их балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в последующих периодах.

При продаже дочернего предприятия, либо доли участия в совместно контролируемом предприятии, соответствующая сумма гудвилла учитывается при определении результата от выбытия.

Политика Группы, применяемая в отношении гудвилла, который возникает в результате приобретения ассоциированного предприятия, описана в пункте «Инвестиции в ассоциированные предприятия» выше.

### **Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи**

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются как удерживаемые для продажи в случае, если предполагается, что их балансовая стоимость будет возмещена в основном в результате продажи, а не продолжающегося использования. Данное условие считается выполненным, только если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже и актив или выбывающая группа могут быть проданы в их текущем состоянии. Руководство должно иметь намерение осуществить продажу, причем признание такой сделки в учете как завершенной должно ожидаться в течение одного года с момента классификации.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

### **Иностранная валюта**

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия, операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по обменным курсам на даты совершения этих операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением курсовых разниц, относящихся к строящимся активам, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов, и в таком случае они рассматриваются как корректировка процентных расходов по заемным средствам в иностранной валюте.

