Пояснительная записка

за 1-е полугодие 2010г. АО «Астана Газ Сервис».

АО «Астана Газ Сервис» зарегистрировано в органах государственной регистрации 01июня 2001 г., свидетельство о гос. Регистрации №9973-1901-АО с объявленным уставным капиталом 51 000 тыс.тенге.

Доля в уставном капитале акционеров :

- ТОО «Газ Сауда» - 49% или 25 000 тыс.тенге,
- г-н Нуров А.К. – 51% или 26 000 тыс.тенге.

Уставной капитал АО « Астана Газ Сервис» составляет 51 000 тыс.тенге и на 31.03.10г сформирован полностью.

Регистрационный номер налогоплательщика (РНН) – 620300019001,БИН -0106 4000 0342.

Код по государственному классификатору ОКПО - 39514181

Место нахождения (юридический адрес) Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, станция Сороковая, Газонаполнительная станция.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Казахстан и Устава АО.

Общество имеет самостоятельный баланс текущие, валютные и другие счета в банках, печать с указанием наименования на государственном и русском языках, фирменный знак, эмблему, торговую марку.

Раздел 1: Основные виды деятельности

Закуп, хранение и реализация сжиженного газа (СУВГ);

Строительно-монтажные работы по газификации населенных пунктов и вводу автозаправочных станций;

АО « Астана Газ Сервис» имеет дочернее предприятие:

ТОО « Центральное газоснабжение г.Астана» ,которое осуществляет реализацию емкостного газа населению, абонентская служба по сбору денежных средств.

ТОО « Астана Газ Кызмет», которое осуществляет эксплуатацию, техническое обслуживание и содержание наружных систем газоснабжения, обслуживание и содержание внутридомовых газовых сетей, газовых приборов и оборудования.

Раздел 2: Принципы предоставления финансовой отчетности.

Общество ведет свои бухгалтерские записи в местной валюте, которой является казахстанский тенге в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Раздел 3 : Основные принципы учетной политики

Учетная политика является единой для всех структурных подразделений организации и единой для отражения аналогичных операций и событий финансово-хозяйственной деятельности Общества и ее дочерних и зависимых предприятий при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Представленная в финансовой отчетности информация соответствует основополагающим допущениям и качественным характеристикам:

^ Принцип начисления, непрерывность деятельности, понятность, уместность, существенность, надежность, сопоставимость. Основное назначение и главная задача настоящей Учетной политики - максимально адекватно отразить деятельность Общества, сформировать полную, объективную и достоверную информацию о нем для целей эффективного регулирования этой деятельности в интересах Общества.

Основные средства – основные средства учитываются по стоимости приобретения и составляют здания и сооружения, машины и оборудования, транспортные средства и прочие основные средства за вычетом накопленного износа.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, увеличивающие способность основных средств приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов.

В учете установлены следующие сроки полезной службы по группам основных средств:

№	Наименование группы основных средств	Срок службы (лет)
1	Здания	50
2	Сооружения	До 15
3	Транспортные средства	5-10
4	Специальные инструменты, инвентарь и принадлежности	3-5
5	Мебель для офиса, предметы интерьера, офисного и хозяйственного обзаведения	5-10
6	Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	3-5
7	Амортизируемые активы, не включенные в другие группы	10-15

Учет аренды основных средств организуется в соответствии с МСФО 17 . Аренда - соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату платеж или серию платежей права использования актива в течение согласованного периода (п. 3 МСФО 17). Различают финансируемую и операционную аренду.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, связанные со строительством основных средств, соответственно, начисление амортизация по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в консолидированном отчете о доходах и расходах.

Нематериальные активы — это активы, которые приобретаются с целью использования на продолжительной основе и не предназначены для продажи в процессе обычной деятельности. Главное отличие нематериальных активов состоит в том, что они физически не ощутимы. Учет нематериальных активов организуется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы учитываются по себестоимости (фактической стоимости) за минусом накопленной амортизации

Товарно-материальные запасы — это активы в виде:

- готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи; в том числе товаров в пути;
- незавершенного производства, выполнения работ и услуг;
- запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, тары и тарных материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или выполнении работ и услуг.

В состав ТМЗ Общества включается: сжиженный газ, приобретаемый для дальнейшей реализации, горюче-смазочные материалы, потребляемые в процессе транспортировки и реализации сжиженного газа, осуществления других видов деятельности, запасные части и комплектующие изделия, оборотная тара (газовые баллоны), строительные материалы, спецодежда, малоценные и быстроизнашивающиеся инструменты и прочие материалы.

Учет товарно-материальных запасов организуется в соответствии с МСФО 2 «Запасы». Учет ТМЗ ведется на непрерывной (постоянной) основе.

Себестоимость товарно-материальных запасов рассчитывается методом определения средней стоимости подобных единиц, имеющихся на начало отчетного периода и приобретенных в течение данного периода (средневзвешенная стоимость).

Учет денежных средств

Учет движения денег осуществляется в соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» и методическими рекомендациями по составлению финансовой отчетности. Отчет о движении денег позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении субъекта, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денег за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Учет операций в иностранной валюте

Общие правила учета влияния изменений валютных курсов на результаты финансово-хозяйственной деятельности определяются МСФО 21 «Влияние изменений

валютных курсов». МСФО 21 устанавливает правила выбора курсов валют для отражения в отчетности операций, выраженных в иностранной валюте, под которой признается любая валюта, отличная от той в которой составлена финансовая отчетность. Согласно п.16 МСФО 21 финансовая отчетность субъекта составляется в национальной валюте — в тенге.

В соответствии с международным стандартом финансовой отчетности операция в иностранной валюте – это операция ,выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте ,в том числе операции ,которые организация проводит при :

1. приобретении или продаже товаров или услуг ,цены на которые установлены в иностранной валюте;

2. займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте;

3. ином поступлении или выбытии активов или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

На каждую отчетную дату : монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия; немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Существенной характеристикой немонетарной статьи является отсутствие права получить (или обязательства) предоставить фиксированное или измеримое количество валютных единиц. Немонетарными операциями являются : суммы авансовых платежей за товары и услуги, гудвил, нематериальные активы, запасы, основные средства и расчетные обязательства, расчет по которым должен быть произведен путем предоставления немонетарного актива.

Исходя из изложенного, Общество при проведении авансовых платежей за товары и услуги и запасы признает немонетарными статьями, соответственно курсовой разницы при оприходовании запасов не начисляет. При этом запасы ,расчеты по которым осуществляются в иностранной валюте ,отражаются в бухгалтерском учете по курсу произведенного платежа.

Учет затрат по займам

Затраты по займам — это затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные компанией в связи с получением средств в займы, в том числе:

- проценты по краткосрочным и долгосрочным займам, включая проценты по банковскому овердрафту;
- амортизация скидок по выпущенным облигациям;
- дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- арендная плата по финансируемой аренде;
- курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов. Существует два метода учета затрат по займам:

• стандартный основной порядок учета (п. 7, 8 МСФО 23) — затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены.

Затраты по займам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены независимо от условий получения и предназначения кредита.

• Допустимый альтернативный порядок учета (п. 10 — 12 МСФО 23) — затраты по займам непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, могут капитализироваться путем включения в стоимость этого актива. Квалифицируемый актив — это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени

Учет дебиторской задолженности

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед компанией.

Дебиторская задолженность компании признается, когда признается связанный с ней доход.

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Дебиторская задолженность может быть классифицирована следующим образом:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность от связанных сторон;
- авансы выданные;
- задолженность прочих должников

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов инвентаризации в конце отчетного года.

Учет обязательств

Обязательства возникают в результате совершения компанией различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. В момент возникновения обязательств перед юридическими и физическими лицами (в т.ч. перед работниками) формируется кредиторская задолженность.

Обязательства регистрируются в учете только тогда, когда возникает задолженность по ним.

Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка стоимостью товаров и услуг; которые необходимо предоставить.

Основанием для признания кредиторской задолженности по фактически приобретенным товарам и услугам являются полученные товаро-материальные запасы, обоснованные предъявленными накладными, счетами-фактурами, а по оказанным услугам — актами приемки выполненных работ, счетами-фактурами, при необходимости к которым прилагается расчет стоимости услуг.

Изменение учетной политики

Могут иметь место в случаях:

- изменений в законодательстве Республики Казахстан;
- изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Казахстан;
- реорганизации юридического лица (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- необходимости применения какого-либо другого способа отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности;
- если изменение учетной политики приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании;
- когда изменения требуются в соответствии с решением органов, устанавливающих стандарты (МСФО).

Раздел 4: Финансово – хозяйственная деятельность

1. Долгосрочные активы.

Основные средства — это материальные активы, используемые субъектом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более одного периода.

Учет основных средств ведется согласно МСФО 16 «Основные средства», признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий (п. 7 МСФО 16):

а) наличие высокой степени уверенности в том, что субъект получит связанные с активом будущие экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для субъекта. В Налоговом учете определение основных средств регламентируется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В составе основных средств учитываются:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины оборудование;
- передаточные устройства;
- транспортные средства;
- прочие основные средства;

Балансовая стоимость долгосрочных активов на 30 июня 2010 г равна 584 998 тыс.тенге в т.ч.

Нематериальные активы	-	359 тыс.тенге
Земля	-	53 610 тыс.тенге
Здания и сооружения	-	384 734тыс.тенге
Машины и оборудования	-	114 723 тыс.тенге
Транспортные средства	-	26 639 тыс.тенге
Другие виды основных средств	-	4 933 тыс.тенге
Незавершенное строительство		5 558 тыс.тенге

Приобретено основных средств за 1- е полугодие 2010года - 5 677 тыс.тенге:

- транспортные средства	-	2 887 тыс.тенге
- машины и оборудование	-	1 652 тыс.тенге
- прочие основные средства	-	1 138 тыс.тенге

Амортизация основных средств.

В соответствии с принципом соответствия себестоимость основных средств распределяется на периоды, в течение которых субъект получает выгоды от их использования, посредством начисления износа. Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к учету, исходя из технических условий его эксплуатации, норм, установленных субъектом, или других условий.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются в качестве расхода. Расходы на износ распределятся на весь срок службы актива. Износ начисляется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости - по нормам, не превышающим налоговые нормы.

Начислено амортизации за 1 - е полугодие 2010 года :

Амортизация по зданиям и сооружениям	-	15 394 тыс.тенге
Амортизация по машинам, оборудованиям	-	15 765 тыс.тенге
Амортизация по транспортным средствам	-	1 597 тыс.тенге
Амортизация по прочим основным средствам	-	687 тыс.тенге.

Доля основных средств в структуре активов составляет 67 %.

2. Краткосрочные активы.

Товарно – материальные запасы - 48 801 тыс.тенге, в том числе

Сырье и материалы –	440 тыс.тенге
Топливо и ГСМ -	451 тыс.тенге
Тара и тарные материалы	7 603 тыс.тенге
Запасные части	1 510 тыс.тенге
Прочие материалы	1 7 103 тыс.тенге
Стройматериалы	448 тыс.тенге
Товары	21 246 тыс.тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность по балансу на 30.06.2010г составляет 175 356 тыс.тенге :

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей сложилась за реализацию сжиженного газа.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 01.01.10	Дебет	Кредит	Сальдо на 01.07.10
Долгосрочная, всего				
в том числе:				
Краткосрочная	**164 687**	**835 002**	**824 333**	**175 356**
в том числе:				
ТОО «НЭК»	1 010			1 010
ТОО «Шебер»	278			278
Карагандинский Тех ПД	926	14 200	13 577	1 549
АО « Тургай Петролеум»	332	8 318	7 043	1 607
ТОО «Астана -2»	127	150	127	150
ИП Бердников	- 90	439	356	-7
ТОО ТД « Петро Казахстан»	1 500	6 383	372	7 511
ТОО « Компания Энергодор»	135	215	261	89
Задолженность от реализации основной продукции (услуг)	107 133	720 948	673 813	154 268
в том числе:				
КСК и ГРУ	72 619	360 339	322 678	110 280
АО «Экотон»	9 746	44 126	42 736	11 136
ИП Нурпеисова	370	6 026	6 396	-
ИП Матин	483	5 795	5 791	487
ИП Каппасов	197	621	608	210
ИП Бексеитов	230	1 037	1 014	253
Всего дебиторская задолженность	**164 687**	**835 002**	**824 333**	**175 356**

Расходы будущих периодов составили – 1 522 тыс.тенге, в том числе расходы на подписку газет и журналов на 2010 г – 54 тыс.тенге, страховые полиса – 1 468тыс.тенге.

Денежные средства на 01.07.10г составили –12 360 тыс.тенге. Доля денежных средств в структуре активов составляет 1,4 %. Текущие счета открыты в АО « АТФ Банк» г.Астана, Столичном филиале АО « Цеснабанка»,специальные (транзитные) счета в отделениях АО « Казпочта»..

3. Собственный капитал.

На 01.07.10г акционерами АО « Астана Газ Сервис» являются

-ТОО « Газ Сауда» - 25 000 тыс.тенге или 49 % от объявленного уставного капитала.
- г-н Нуров Н.К. – 26 000 тыс.тенге или 51 % от объявленного уставного капитала .

Дополнительный неоплаченный капитал – 456 719 тыс.тенге в результате переоценки основных средств, проведенной АО « Астана –Финанс» - отчет об оценке № 1127/06/01,отчет об оценке № 1126/06/01 (гос.лицензия № ЮЛ -0064 (9146 -1901-АО)

от 11.09.04г Министерство Юстиции Республики Казахстан ,а так же по переоценке ,проведенной 5 декабря 2008года ИП «Удолатий Н.К.»,отчет об оценке № 118 -2008

(гос. лицензия ФЛ -00137 от 15.02.02г МЮ РК г.Алматы, свидетельство серия 05915 № 0189060).

Выпущенные акции – 51 000 тыс.тенге полностью оплачены, прошли регистрацию у независимого регистратора, получено свидетельство о присвоении национального индентификационного номера № KZ1C 46390015.

Непокрытый убыток на конец отчетного периода составил – 49 319тыс.тенге.

4. Долгосрочные обязательства.

Дисконтные облигации, зарегистрированы уполномоченным органом РК под НИИ KZ 2CKY05B893.,по контракту б/н о купле –продаже от 16.09.2006г, облигации АО « Астана Газ Сервис» проданы АО « Астана –Финанс»,срок обращения облигации – с 25.01.06г по 25.01.2011год,сумма размещения составляет – 289 000тыс.тенге.

Обязательства по облигациям на конец отчетного периода составляет271 613 тыс.тенге.

Займы. (в тыс. тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка, % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО «Астана-финанс» контракт	тенге	14,0	257 289		14 324	271 613	Январь 2011г.
			257 289		**14 324**	**271 613**	

(в тыс. тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма займа, всего	Сумма к погашению		
		1 полугодие 2010г.	2 полугодие2010 г.	2011 год
АО «Астана-финанс» контракт	243 572			289 000
Всего	**243 572**			**289 000**

5. Текущие обязательства.

Текущие обязательства составили 119 431 тыс.тенге ,в том числе

Задолженность перед поставщиками - 77 359тыс.тенге, по оплате труда –9 274 тыс.тенге, задолженность по пенсионным взносам – 1 018тыс.тенге, социальным отчислениям – 190тыс.тенге, краткосрочные авансы полученные 31 590 тыс.тенге.

Вид кредиторской задолженности	сальдо на 01.01.10	Дебет	Кредит	сальдо на 01.07.10
Долгосрочная, всего	**282 973**		**14 324**	**297 297**
в том числе:				
АО «Астана –Финанс»	257 289		14 324	271 613
Краткосрочная, всего	**77 421**	**736 442**	**778 452**	**119 431**
в том числе:				
ТОО «Акбидай Транс»	38	237	259	60
ТОО «Астана Импорт»				
Астана Жилстрой корпорация	103	30	80	153
ТОО Арал Газ	350	2 120	2 124	354
АО «Брокерская компания « Астана - Финанс»	50	297	247	-
ТОО охранная фирма «Сигнал»	352	2 072	1 937	217
Всего кредиторская задолженность	**360 394**	**736 442**	**792 776**	**416 728**

Доход

Объемы реализованной продукции за отчетный период и с начала года в принятых единицах измерения, по следующей форме:

Объем реализованной продукции (оказанных услуг)	Единица измерения	1 полугодие 2009 г.	1 полугодие 2010 г.
Реализовано всего	тыс. тонн	**8,694**	**9,090**
в том числе:			
Емкостной газ	тыс. тонн	3,259	3,468
Баллонный газ	тыс. тонн	0,669	0,628
Автогаз	тыс. тонн	4,766	4,994
Прочая реализация			

Доход от реализации сжиженного углеводородного газа, товаров, предоставления услуг составил за 1 –е полугодие 2010г – 725 362 тыс.тенге, себестоимость реализованной продукции - 592 574 тыс.тенге, валовая прибыль составила 132 788 тыс.тенге. Прочие доходы составили 1 066тыс.тенге.Расходы на реализацию продукции и оказания услуг – 136 725 тыс.тенге. Административные расходы – 52 242 тыс.тенге. Расходы на финансирование – 14 324тыс.тенге. Компания понесла убыток в размере 69 437 тыс.тенге.

В таблице приведены статьи расходов в сопоставлении с аналогичным периодом за 2009год :

В таблице приведены статьи расходов в сопоставлении с аналогичным периодом за 2009год :

Статьи доходов / расходов	1 полугодие 2009 г.	1 полугодие 2010 г.	Увелич. / уменьш., %
Доходы от реализации, всего	**611 463**	**705 334**	**+15%**
в том числе:			
Емкостной газ	314 869	322 627	+2%
Баллонный газ	57 385	51 847	-9,6%
Автогаз	239 209	330 860	+38,3%
Прочие доходы, всего	**18 526**	**21 094**	**+14%**
в том числе:			
Доход от перевозок автотранспортом			
Сдача в аренду	7 089	7 363	+3,9%
Доход от продажи основных средств			
Курсовая разница			
Доход от реализации материалов	297	193	-35%
Коммунальные услуги	64	33	-48,4%
прочей реализации	11 076	13 505	+22%
Расходы, всего	**619 425**	**795 865**	**+28%**
в том числе:			
ФЗП	73 333	79 587	+8,5
Услуги ж/д	5 604	2 771	-50,5%
Коммунальные платежи	1 723	3 396	+97%
ГСМ	2 788	2 245	-19,4%
Газ на собственные нужды	8 876	12 287	+38,4%
Текущий ремонт	6 411	8 426	+31,4%
Командировочные расходы	608	862	+41,8%
Услуги связи	1 115	1 105	-0,9%
Банковские услуги	2 313	2 064	-10,7%
Хозяйственные расходы	570	672	+17,9%
Охранные мероприятия	1 694	2 904	+71,4%
Обучение	564	25	-95,5%
Представительские расходы	509	316	-38%
Налоги и сборы	5 095	5 055	-0,8%
Аренда	5 604	4 589	-18,1%
Амортизация	17 967	22 825	+27%
Реклама	109	2 680	Увел.+24 раза
Услуги сторонних организаций	20 416	20 521	+0,5%
Стоимость ОС			
Стоимость материалов	352	812	Увел.+2,3 раза
Стоимость газа	436 055	592 433	+35,9%
Регламентные работы	2 645	1 391	-47,4%
Проценты за кредит	12 916	14 324	+10,9%
Информационные услуги	45	40	-11%
Прочие	7 760	14535	+87%
КПН	4 353		

Общество как и многие казахстанские компании испытала значительное увеличение неплатежей или задержку оплаты своих услуг и проданного газа, что негативно повлияло на движение денежных средств. Так, поступление денежных средств за 1 –е полугодие 2010г составило 828 856 тыс.тенге, выбытие денежных средств –818 423 тыс.тенге ,в том числе :

Оплачено поставщикам – 344 973 тыс.тенге, авансовые платежи составили - 345 879 тыс.тенге за товары и услуги, выплаты по заработной плате -58 474 тыс.тенге, платежи в бюджет составили - 41 355 тыс.тенге, прочие выплаты – 27 742 тыс.тенге..

27.04.2010 года Советом директоров АО «Астана Газ Сервис» принято решение о продаже 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Астана Газ Кызмет» Омаршаеву Ж.Д.

30.03.2010 года, внеочередным общим собранием акционеров АО «АстанаГазСервис» было принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Центральное газоснабжение города Астана», являющегося дочерней организацией АО

«АстанаГазСервис», путем внесения дополнительного вклада, в размере 19 100 000 тенге.

04 мая 2010 года соглашением сторон расторгнут договор имущественного найма (финансовая аренда) от 01.06.2004г., заключенный между АО «АстанаГазСервис» и ТОО «Газ-Кызмет».

07.05.2010 года внеочередным общим собранием акционеров АО «АстанаГазСервис» было принято решение о перемене место нахождения АО «АстанаГазСервис» из г. Астаны в г. Алматы.

24.06.2010 года внеочередным общим собранием акционеров АО «АстанаГазСервис» было принято решение о перемене место нахождения АО «АстанаГазСервис» из г. Алматы в г. Астану.

Президент « Астана Газ Сервис» Кулжабаев А.С.

Главный бухгалтер Муратова Г.А.