Пояснительная записка *за 2квартал.*
2012г. 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» - 39% или 20 000 тыс.тенге,
- г-н Нуров А.К. – 61% или 31 000 тыс.тенге.

Уставной капитал АО « Астана Газ Сервис» составляет 51 000 тыс.тенге и на 30.06.10г 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.

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 товарно-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 2012 г. 359 943 тыс.тенге в т.ч.

Нематериальные активы -	196 тыс.тенге
Земля -	53 610 тыс.тенге
Здания и сооружения -	358 115 тыс.тенге
Машины и оборудования -	160 995 тыс.тенге
Транспортные средства -	44 320 тыс.тенге
Другие виды основных средств-	20 322 тыс.тенге
Незавершенное строительство	5 596 тыс.тенге

Приобретено основных средств за 2 квартал 2012 года - не приобреталось:

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 2 квартал 2012 года 7 675 тыс.тенге :

Амортизация по зданиям и сооружениям - 3 929 тыс.тенге
Амортизация по машинам, оборудованиям - 2 382 тыс.тенге
Амортизация по транспортным средствам - 983 тыс.тенге
Амортизация по прочим основным средствам - 381 тыс.тенге.

Доля основных средств в структуре активов составляет 63,9%.

2. Краткосрочные активы.

Товарно – материальные запасы - 76 807 тыс.тенге, в том числе

	ТМЦ за 1 полугодие 2012г.	Остаток на начало	остаток наконец
№п/п	Запасы	99 101 015	76 806 791
1	Сырье и материалы	465 534	616 274
2	Товары	50 274 186	27 967 672
3	Прочие запасы	48 361 295	48 222 845
а	Топливо и ГСМ	154 024	140 684
б	Тара и тарные материалы	7 601 190	7 601 190
в	Запасные части	7 260 168	6 828 843
г	Прочие материалы	33 123 879	33 437 263
д	Стройматериалы	222 035	214 865
	итого:	99 101 015	76 806 791

Краткосрочная дебиторская задолженность по балансу на 30.06.2012г составляет 147 481 тыс.тенге :

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей сложилась за реализацию сжиженного газа.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 01.04.12	Дебет	Кредит	Сальдо на 30.06.12
Долгосрочная, всего				
в том числе:				
Краткосрочная	**178 560**	**570 065**	**601 144**	**147 481**
в том числе:				
ЖАС Бастау ТОО		32 074		32 074
ТОО «Шебер»	-1	1		
Карагандинский Тех ПД	1 127		174	953

АО СНПС Актобемунайгаз		36 605	22 804	13 801
ТОО «Астана -2»	92	50	92	50
ИП Бердников	-171			-171
ТОО ТД « Петро Казахстан»		126 506	101382	25124
ТОО « Компания Энергодор»	163	193	99	163
Задолженность от реализации основной продукции (услуг)	124 565	352 842	362 384	14 107
в том числе:				
КСК и ГРУ	158 709	176 256	178 046	88 709
Всего дебиторская задолженность	**178 560**	**570 065**	**601 144**	**147 481**

Денежные средства на 30.06.12г составили – 2 613 тыс.тенге. Доля денежных средств в структуре активов составляет 0,3 % Текущие счета открыты в АО « АТФ Банк» г.Астана, Столичном филиале АО « Цеснабанка»,специальные (транзитные) счета в отделениях АО « Казпочта»..

3. Собственный капитал.

На 01.10.11г акционерами АО « Астана Газ Сервис» являются

-ТОО « Газ Сауда» - 20 000 тыс.тенге или 39 % от объявленного уставного капитала.
- г-н Нуров Н.К. – 31 000 тыс.тенге или 61 % от объявленного уставного капитала .

Дополнительный неоплаченный капитал – 383 292 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 г(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 – 195 215 тыс.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 составляет- 274 000 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	274 000			274 000	Январь 2011г.
			274 000			**274 000**	

(в тыс. тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма займа, всего	Сумма к погашению
		1 полугодие 2012г.
АО «Астана-финанс» контракт	243 572	
Всего	**243 572**	

5. Текущие обязательства.

Текущие обязательства составили 374 389 тыс.тенге ,в том числе Задолженность перед поставщиками - 90 453 тыс.тенге, краткосрочные финансовые обязательства – 274 000 тыс.тенге, задолженность по налогам – 1 682 тыс.тенге, задолженность по пенсионным взносам – 40 тысяч.тенге, краткосрочные оценочные обязательства -3 773 тыс.тенге, прочие краткосрочные обязательства – 4 441 тыс.тенге.

Вид кредиторской задолженности	сальдо на 01.04.12	Дебет	Кредит	сальдо на 01.07.12
Краткосрочная, всего	**437 455**	**102 222**	**175 224**	**364 453**
в том числе:				
АО «Астана –Финанс»	274 000			274 000
ТОО «Акбидай Транс»	11	50	20	78
Астана Жилстрой корпорация	78	101	142	
БЕЙБАРС ГАЗ ТОО г.Шымкент	2 124	602	963	1 763
ТОО охранная фирма «Сигнал»	399	112	120	391
Всего кредиторская задолженность	**437 455**	**102 222**	**175 224**	**364 453**

Расчет балансовой стоимости *одной простой акции* **по состоянию на 30.06.2012г :**

1. Чистые активы :

NAV = (TA – IA) – TL

TA – итого активы на 30.06.12г – 950 055 тыс.тенге

IA – стоимость нематериальных активов – 196 тыс.тенге

TL – всего обязательств на дату расчета – 631 652 тыс.тенге

(950 055 тыс.тенге – 196 тыс.тенге) – 631 652 тыс.тенге = 318 207 тыс.тенге

2. Балансовая стоимость одной простой акции :

BVcs = NAV/ Nocs

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета.

NO cs – количество простых акций на дату расчета.

318 207 / 102 000 = 3 120 тенге

Доход

Объемы реализованной продукции за отчетный период в принятых единицах измерения, по следующей форме:

Объем реализованной продукции (оказанных услуг)	*Единица изм.*	*За 2 квартал 2012 год*	*За 2 квартал 2011год*
Реализовано всего	*тыс. тонн*	**3,219**	**3,246**
в том числе:			
Емкостной газ	*тыс. тонн*	**1,582**	**1,315**
Баллонный газ	*тыс. тонн*	**0,312**	**0,349**
Автогаз	*тыс. тонн*	**1,325**	**3,138**
Прочая реализация			

В таблице приведены статьи расходов в сопоставлении с аналогичным периодом за 2011года :

Статьи доходов расходов	*За 2 квартал 2012 год*	*За 2 квартал 2011год*	*Увелич. / уменьш. ,%*
Доходы от реализации *тыс.тенге,* ***всего***	**252 182,2**	**252 295,1**	**100%**
в том числе:			
Емкостной газ	**135 768,1**	**105 952,7**	**+28,1**

Баллонный газ	27 601,8	33 199,2	-16,9%
Автогаз	88 812,3	113 143,2	-21,5%
Прочие доходы тыс.тенге, всего	5 408,9	54 429,8	Умень.в 10 раза
в том числе:			
Доход от перевозок автотранспортом			
Сдача в аренду	4 915,8	3117,8	+57,7%
Доход от продажи основных средств			
Курсовая разница			
Доход от реализации материалов		16,7	-
Коммунальные услуги	342 ,8	320,6	+6,9%
услуги	150,3	50	Умень.в
		974,7	339раза
Расходы тыс.тенге, всего	240 445,0	334 279	-28%
в том числе:			
ФЗП с отчислениями	16 778,3	39 179,6	-57%
Услуги ж/д	274,5	1 607,6	-83%
Коммунальные платежи	1 996,8	888,8	Ув.в 2,2 раза
ГСМ	952,6	1 862,1	-48,8%
Газ на собственные нужды	1 012,7	6 860,7	-85%
Текущий ремонт	3 013,7	2 747,3	+9,7%
Командировочные расходы	485,9	418,8	+16%
Услуги связи	387,2	495,9	-21,9%
Банковские услуги	50,1	1 118,3	-95,5%
Хозяйственные расходы	154,2	262,7	-41,3%
Охранные мероприятия	169,7	1 784,3	Умень. в10раза
Обучение			
Представительские расходы	44,9	58	-22%
Налоги и сборы	2 602,4	3 717,6	-30%
Аренда	1 279,5	2 386,6	-46,4%
Амортизация	7 696,4	11 731,7	-34,3%
Реклама		13,5	
Услуги сторонних организаций	391,8	23 474,6	Умень.в 60 раза
Стоимость ОС			
Стоимость материалов		573,1	
Стоимость газа	202 265,4	227 371,8	-11%
Регламентные работы	457,9	70,7	Ув. в 6,5раза
Проценты за кредит	74,2	2 141,6	-96,5%
Информационные услуги	11,0		
Прочие	345,8	5 513,7	Умень.в 16 раза
КПН			

Поступление денежных средств за 2 квартал 2012г составило 94 663 тыс.тенге, выбытие денежных средств – 92 887 тыс.тенге ,в том числе :

оплачено поставщикам – 3 149 тыс.тенге, авансовые платежи поставщикам составили - 41 777 тыс.тенге за товары и услуги, выплаты по заработной плате -13 548 тыс.тенге, платежи в бюджет составили – 7 089 тыс.тенге, прочие выплаты – 27 321 тыс.тенге..

АО «Астана Газ Сервис» в срок до 30 июня 2012 года не осуществило погашение по имеющимся своим облигациям на сумму 274 000тыс. тенге их держателю – АО «Астана Финанс» в виду отсутствия денежных средств. АО «Астана Газ Сервис» смогло уменьшить свою задолженность перед АО «Астана-Финанс» на 15 000тыс. тенге. В настоящее время между сторонами ведутся переговоры по реструктизации долга.

Согласно справки о держателях ценных бумаг, владеющих 5 и более процентами от размещенного количества акций по состоянию на 05 июля 2012 года, выданной АО «Фондовый центр» доля акций господина Нурова А.К. составляет 51%, доля акций ТОО «Газ Сауда» составляет 49%.

Президент
«АстанаГазСервис» **Кулжабаев А.С.**

Главный
бухгалтер **Болат Л.А.**