

АО «АСТАНА ГАЗ СЕРВИС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ **за год, завершившийся 31 декабря 2012 года** **И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой консолидированной финансовой отчетности	3
Отчет независимого аудитора	4-5
Годовая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности	10-33

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании (далее Группа). Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств Группы на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена руководством 21 июня 2013 года.

Президент
АО «Астана Газ Сервис»
Мадиебеков Е.Ж.

21 июня 2013 года
г. Алматы, Республика Казахстан



УТВЕРЖДАЮ

Мироненко П.А.
Административный директор

UTA
AUDIT

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Астана Газ Сервис»

Отчет по консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании (далее Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированного отчета о совокупном доходе консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность
Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора
Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании своей консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Основание для мнения с оговорками

У нас не было возможности убедиться в отношении сальдо торговой дебиторской задолженности в сумме 97,527 тыс.тенге и 133,806 тыс.тенге, указанной в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года соответственно, в силу учетных записей, производимых дочерней компанией ТОО «Центральное газоснабжение г. Астана», а также при выполнении других альтернативных аудиторских процедур, подтверждающих указанные статьи консолидированной финансовой отчетности.

Мы были назначены аудиторами Общества после 31 декабря 2012 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией физических запасов в конце года. Мы не смогли получить достаточного и надлежащего аудиторского доказательства с помощью альтернативных процедур в отношении сумм запасов, имевшихся по состоянию на 31 декабря 2012 года, указанных в отчете о финансовом положении в размере 196,469 тыс. тенге.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе представляющем основание для выражения мнения с оговорками, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2012 года и финансовые результаты их деятельности, и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания – применимость допущения непрерывности деятельности

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором говорится что, за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, получен убыток от операционной деятельности в сумме 329,617 тысяч тенге, текущие активы составили 465,568 тысячи тенге, текущие обязательства 788,920 тысяч тенге, что говорит о понижении ликвидности активов Группы и ее платежеспособности, текущей и ожидаемой рентабельности.

Фактический адрес:
Республика Казахстан,
050002, Алматы,
ул. Жангильдина, 11, оф. 31
Fax: 397 66 73
Tel.: 397 66 75; 397 66 76
E-mail: info@uta.kz

Actual address:
Kazakhstan
050002, Almaty,
11-31, Zhangeldin Str.
Fax: 397 66 73
Tel.: 397 66 75; 397 66 76
E-mail: info@uta.kz
www.uta.kz

Накты мекенжай:
Қазақстан Республикасы,
050002, Алматы,
Жангильдин к-сі, 11-31
Fax: 397 66 73
Tel.: 397 66 75; 397 66 76
E-mail: info@uta.kz
www.uta.kz

Также, в составе краткосрочной финансовой задолженности отражена просроченная задолженность по облигациям перед АО «Астана - Финанс» в размере 276,759 тысяч тенге, выплата которой была просрочена в ноябре 2011 года.
На отчетную дату имеется решение суда о взыскании суммы долга в размере 288,642 тыс.тенге (в т.ч. пеня на основной долг в размере 10,883 тыс.тенге) в пользу АО «Астана-Финанс».

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Данная консолидированная финансовая отчетность АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании не содержит каких-либо поправок, которые могут потребоваться в том случае, если АО «Астана Газ Сервис» и его дочерняя компания не смогут продолжить непрерывную деятельность. В этом отношении наше мнение не является мнением с оговоркой.

Независимый аудитор

ТОО «UTA Audit»

Лицензия №00000013 от 17.06.2006г.

Республика Казахстан, г. Алматы,

ул. Джангильдина, дом 11, оф.31.

Тел.: +7 (727) 397 66 75, +7 (727) 397 66 76

+7 (727) 386 25 27.

Мироненко Анна

Аудитор

Свидетельство №МФ – 0000011



15 апреля 2010 года

г. Алматы

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о финансовом положении По состоянию на 31 декабря 2012 г. (Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	2,744	2,153
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	1,370	1,370
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	205,770	214,992
Запасы	8	196,469	118,710
Текущие налоговые активы	9	11,830	20,697
Прочие краткосрочные активы	10	50,385	16,839
Итого краткосрочных активов		468,568	374,761
II. Долгосрочные активы			
Основные средства	11	299,878	483,070
Нематериальные активы		155	237
Прочие долгосрочные активы		6,543	6,543
Итого долгосрочных активов		306,576	489,850
ИТОГО АКТИВЫ		775,144	864,611
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	12	276,759	297,759
Обязательства по налогам	13	4,055	1,503
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		485	643
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	247,288	152,769
Краткосрочные оценочные обязательства	15	4,677	5,077
Резерв по выбытию основных средств	11	225,844	
Прочие краткосрочные обязательства	16	29,812	85,367
Итого краткосрочных обязательств		788,920	543,118
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	25,684	25,684
Отложенные налоговые обязательства	18	58,159	63,811
Итого долгосрочных обязательств		83,843	89,495
V. Капитал			
Выпущенный капитал	20	51,000	51,000
Резервы	20	329,455	329,455
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	20	(478,074)	(148,457)
Итого капитал		(97,619)	231,998
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		775,144	864,611

Президент
Мадиев Е.Ж.



Главный бухгалтер
Болат Л.

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	Примечание	2012 г.	2011 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	22	818,410	1 127,896
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(494,064)	(743,777)
Валовая прибыль		324,346	384,119
Прочие доходы	24	46,357	24,665
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		(279,915)	(344,508)
Административные расходы		(77,970)	(105,116)
Расходы на финансирование		-	(5,901)
Прочие расходы	25	(347,037)	(28,533)
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(334,219)	(75,274)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		(334,219)	(75,274)
Прибыль (убыток) до налогообложения		4,602	1,461
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	-	-
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		(329,617)	(73,813)
Прочий совокупный доход(убыток) за период		-	(47,059)
Списание резерва по переоценки основных средств		-	13,459
Отложенный налог		-	(33,600)
Прочий совокупный доход за период		(329,617)	(107,413)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		(329,617)	(107,413)
Прибыль (убыток) на простую акцию в расчете базовой и разводненной, в тенге	21	(3,231,539)	(723,657)

Президент
Мадиебеков Е.Ж.



Главный бухгалтер
Болат Л.

Консолидированный отчет о движении денежных средств
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	2012г.	2011г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	915,759	1,083,623
Реализация товаров	827,012	962,704
Предоставление услуг	-	81,171
Прочие поступления	49,187	24,248
Авансы, полученные под ТМЗ (газ)	39,560	15,500
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	(947,353)	(1,148,481)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(527,588)	(934,485)
Авансы выданные	(40,638)	(11,788)
Выплаты по заработной плате	(88,266)	(114,691)
Корпоративный подоходный налог	(2,806)	(3,335)
Другие платежи в бюджет	(22,351)	(58,277)
Прочие выплаты	(265,704)	(25,905)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(31,594)	(64,858)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	33,185	-
Реализация основных средств	33,185	-
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	-	(2,305)
Приобретение основных средств	-	(1,647)
Прочие выплаты	-	(658)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	33,185	(2,305)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	-	81,900
Получение займов	-	-
Прочие поступления	-	81,900
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	-	(16,000)
Погашение займов	(1,000)	(15,000)
Выдача временной финансовой помощи	-	(1,000)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1,000)	65,900
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	591	(1,263)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2,153	3,416
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2,744	2,153

Президент
Мадиеков Е.Ж.



Главный бухгалтер
Болат Л.

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
 (Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	Выпущенный капитал	Резервный капитал по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2012 года	51,000	329,455	(148,457)	231,998
Прибыль/убыток за период			(329,617)	(329,617)
Итого совокупный доход		-	(329,617)	(329,617)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	51,000	329,455	(478,074)	(97,619)
Сальдо на 1 января 2011 года	51,000	383,291	(94,880)	339,411
Прибыль/убыток за период	-		(73,813)	(73,813)
Прочий совокупный доход	-	13,459	-	13,459
Списание резерва по переоценке основных средств		(47,059)	-	(47,059)
Итого совокупный доход	-	(33,600)	(73,813)	(107,413)
Перенос амортизации основных средств		(20,236)	20,236	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	51,000	329,455	(148,457)	231,998

Президент
 Мадиебеков Е.Ж.



Главный бухгалтер
 Болат Л.

1. Описание деятельности Группы

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании (далее Группа) за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., был утвержден Президентом 21 июня 2013 г.

АО «Астана Газ Сервис» (далее – Общество) зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 01.06.2001 года, регистрационное свидетельство №9973-1901-АО. В связи со сменой участника, Общество в соответствии с законодательством прошло государственную перерегистрацию юридического лица 19 января 2005 года, серия В №0280897. АО «Астана Газ Сервис» является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Республики Казахстан, Закона РК «Об акционерных Обществах» и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан, Устава Общества и внутренних документов.

Юридический адрес, место нахождения и осуществления деятельности. Общество осуществляет свою деятельность по адресу г. Астана, район Алматы, станция Сороковая, Газонаполнительная станция, Главпочтамт, п/я 113.

Конечной контролирующей стороной Группы является Нуров А.К.

Решением Совета Директоров Общества 07 февраля 2003 года (Протокол №10) был учрежден филиал АО «Астана Газ Сервис» в городе Степногорск, который является его структурным подразделением. Дата первичной учетной регистрации – 24 апреля 2003 года. Свидетельство об учетной перерегистрации филиала №7-1902-16-Ф-л, бизнес-идентификационный номер 030441000400 от 19 июля 2005 года.

Место нахождения филиала АО: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, микрорайон 4, дом 9, квартира 57.

Структура Группы

Наименование		Доля участия	Метод учета
АО «Астана Газ Сервис»	Материнская компания		
ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны»	Дочерняя компания	100%	Консолидация с августа 2001 года

Основными видами деятельности Группы являются:

- закуп и оптовая реализация сжиженного углеводородного газа (СУВГ);
- строительно-монтажные работы по газификации населенных пунктов и вводу автогазозаправочных станций;
- эксплуатация и ремонт объектов для хранения и реализации сжиженного углеводородного газа;
- эксплуатация компрессоров, насосов, котлов, трубопроводов и газопроводов, работающих под давлением;
- реализация сжиженного углеводородного газа через групповые резервуарные установки (ГРУ);
- доставка газа потребителям;
- освидетельствование и ремонт газовых баллонов всех типов;
- осуществление заправки всех видов баллонов сжиженным углеводородным газом, в том числе и заправки автомобилей;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, осуществляются Группой только при наличии лицензии.

Группа имеет следующие лицензии:

- генеральная государственная лицензия на право перевозки опасных грузов, серия TRP №020501 от 26 марта 2010 года. Лицензиар – Инспекция транспортного контроля по городу Астана;
- государственная лицензия №000352 на занятие видом деятельности: «Эксплуатация систем газификации жилых и коммунально-бытовых объектов», дата выдачи лицензии 25 мая 2010 года. Лицензиар – Агентство РК по регулированию естественных монополий. Выдана путем переоформления лицензии №0000068 от 05 апреля 2001 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК.

АО «Астана Газ Сервис» и его дочерняя компания ТОО «Центральное газоснабжение города Астана» включены в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по городу Астана.

Общее количество сотрудников Группы на 31 декабря 2012 и 2011 гг. составило 152 и 156 человека, соответственно.

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., за исключением тех разделов учетной политики, которые были изменены с целью соответствия новым или пересмотренным стандартам и интерпретациям, введенным в действие в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 г. (Примечание №4).

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, продолжение

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующего:

- последующая оценка групп основных средств: земля, здания и сооружения, машины и оборудование осуществляется по модели переоцененной стоимости;
- последующая оценка финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, осуществляется по справедливой стоимости.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода:

а) Применимость допущения непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, то есть что ее активы будут использоваться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, получен валовой доход от производственной деятельности в размере 324,346 тыс. тенге, убыток от операционной деятельности составил 329,617 тыс. тенге, текущие активы составили 468,568 тыс. тенге, текущие обязательства 788,920 тыс. тенге.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по облигациям перед АО «АстанаФинанс» в сумме 276,759 тыс. тенге. На отчетную дату имеется решение суда о взыскании суммы долга в размере 288,642 тыс. тенге (в т.ч. пеня на основной долг) в пользу АО «Астана-Финанс».

АО «Астана Газ Сервис» не сможет реализовать активы для проведения расчета с держателем облигаций, т.к. основные средства: здания и сооружения, земля и транспортные средства Группы заложены по кредитному проекту ТОО «Газ-Сауда» в АО «АТФБанк». По решению суда от 15.11.2012 г. на залоговое имущество обращено взыскание в счет погашения задолженности по рамочному соглашению банковского займа.

Способность Группы продолжить свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия зависит, среди прочего, от способности Группы успешно провести переговоры о реструктуризации погашения задолженности по облигациям, а также от ее способности получить достаточный доход от производственной деятельности или определить источники финансирования, который обеспечит Группе возможность удовлетворить ее обязательства по погашению задолженности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могут понадобиться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве действующего предприятия.

б) Определение справедливой стоимости основных средств

В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков либо самостоятельно расчетным путем на основе доходного, затратного и сравнительного методов.

в) Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. признаков обесценения основных средств обнаружено не было.

г) Сроки полезной службы объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

д) Резервы

Группа создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое, ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа создала резервы по сомнительной задолженности на сумму 2,454 тыс. тенге и 3,829 тыс. тенге, соответственно (см. Примечание 7).

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, продолжение
д) Резервы, продолжение

Группа ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем возможном сроке использования.

ж) Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

з) Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговой проверкой.

и) Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

Группа классифицирует финансовые активы как имеющиеся в наличии для продажи и признает изменения их справедливой стоимости в составе капитала. В случае снижения справедливой стоимости, руководство оценивает снижение стоимости с тем, чтобы определить, свидетельствует ли оно об обесценении, которое следует признавать в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Статьи консолидированной финансовой отчетности Группы оцениваются в основной валюте Республики Казахстан («функциональная валюта»). Функциональной валютой Группы является национальная валюта Республики Казахстан – тенге. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря каждого года.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты приобретения, которая является датой получения контроля над дочерней компанией и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением учетной политики.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Гудвилл, возникающий при приобретении компании, признается как актив, определяемый первоначально по стоимости, превышающей стоимость объединенного бизнеса над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, учтенных обязательств и условных обязательств. Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании превышает стоимость объединенного бизнеса, превышение стоимости незамедлительно отражается как доходы или убытки.

б) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики, продолжение
в) Основные средства

Транспортные средства и прочие основные средства учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их капитализации.

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии их капитализации. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как понесенные затраты.

Земля, здания и сооружения, а также машины и оборудование оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости.

Величина корректировки, возникающая при пропорциональной переоценке накопленной амортизации или ее списании, составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки относится к прочему совокупному доходу и отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, может быть перенесен непосредственно на нераспределенную прибыль. Так, прирост стоимости от переоценки может быть полностью перенесен на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива. Однако часть прироста стоимости от переоценки может переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. В таком случае сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задеирования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива следующим образом:

Основные средства	Срок полезной службы
Здания и сооружения:	
Здания	50 лет
Сооружения	до 15 лет
Машины и оборудование	до 15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства:	
Специальные инструменты, инвентарь и принадлежности	3-5 лет
Мебель для офиса, предметы интерьера, офисного и хозяйственного обзаведения	5-10 лет
Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	3-5 лет
Амортизируемые активы, не включенные в другие Группы	10-15 лет

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

г) Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любого убытка от обесценения. В момент приобретения нематериальные активы оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения включает все затраты, понесенные в связи с приобретением актива.

Нематериальные активы амортизируются в течение срока полезной службы по прямолинейному методу и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения. Срок полезного использования составляет пять лет.

д) Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются в следующие четыре категории: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики, продолжение

д) Инвестиции и прочие финансовые активы, продолжение

При первоначальном признании финансовые активы признаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если это не инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива.

Группа классифицирует финансовые активы непосредственно при первоначальном признании.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на «стандартных условиях» признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить актив.

Сделки по покупке или продаже на «стандартных условиях» – это покупка или продажа финансовых активов, которая требует поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации дисконта.

Торговая дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность по прочим операциям включает в себя суммы задолженностей по денежным средствам, выданным в подотчет, суммы дебиторской задолженности по заработной плате.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из ранее указанных трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы признаются непосредственно в капитале до момента списания активов с баланса или обесценения, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики включают использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и другие модели оценки.

Амортизированная стоимость

Инвестиции, удерживаемые до погашения, а также займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

и) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, произошло ли обесценение финансового актива.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство понесения убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (то есть по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива уменьшается посредством использования счета резерва. Сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Последующее восстановление убытка от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Группа не получит все суммы, причитающиеся ему в соответствии с первоначальными условиями поставки. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности списываются с баланса, когда оценивают как безнадежные.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в отчете о совокупном доходе, переносится из капитала в отчет о совокупном доходе. Восстановление ранее признанного убытка от обесценения по долевым инструментам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Восстановление убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через консолидированный отчет о совокупном доходе, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики, продолжение
и) Обесценение финансовых активов, продолжение

объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

к) Финансовые обязательства

Процентные кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с их получением, если они не были отнесены в категорию «переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда обязательства прекращают признаваться, а также в процессе амортизации.

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности показаны по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость выплат в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Группе или нет.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

л) Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) Группы прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Если участие в активе принимает форму выпущенного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся путем выплаты денежных средств, или содержащего аналогичные условия) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия Группы – это стоимость передаваемого актива, который Группа может выкупить, кроме случая с выпущенным опционом на продажу (включая опцион, расчеты по которому производятся путем выплаты денежных средств, или содержащего аналогичные условия) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Группы измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться на балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

м) Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых акций. Простые акции классифицируются как капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики, продолжение

н) Вознаграждения работникам

Группа уплачивает подоходный налог с физических лиц в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Ставка подоходного налога составляет 10% от заработной платы работника. Заработная плата персонала относится на расходы по мере начисления.

о) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства.

п) Отчет о движении денежных средств

Прилагаемый консолидированный отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу и представляет потоки денежных средств Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года.

р) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группы оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в консолидированной финансовой отчетности также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, как правило, при отгрузке товара.

Сумма выручки, а также понесенные или ожидаемые затраты могут быть надежно измерены.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в момент завершения выполняемых работ.

Процентный доход

Выручка признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Операционная аренда по договорам без права досрочного прекращения.

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды.

При операционной аренде арендные платежи (за исключением затрат на приобретение услуг, таких, как страхование и техническое обслуживание) признаются в качестве расходов с распределением на прямолинейной основе.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расходов.

с) Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды. Текущие взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутыми пенсионными фондами.

т) Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

у) Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

3. Основа подготовки консолидированной финансовой информации и важнейшие положения учетной политики, продолжение
у) Налог на прибыль, продолжение

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ф) Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной Группе, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i. контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii. имеет долевое участие в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию; или
 - iii. имеет совместный контроль над компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников компании или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

х) Сегментная отчетность

Операционная деятельность представляет собой единый бизнес сегмент для целей МСФО 8 «Операционные сегменты», т.е. Группа в целом является отдельным сегментом и финансовое положение и результаты операционной деятельности являются таковыми и для целей сегментной отчетности. Главное лицо, ответственное за принятие операционных решений – Президент, который получает и рассматривает информацию только в целом по Группе.

Группа занимается реализацией сжиженного газа потребителям в г. Астана, поэтому сегментное разделение по видам продукции, по потребителям и по географическому признаку отсутствует.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Отложенные налоги - Возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога».

Данная поправка к МСФО (IAS) 12 вводит опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, будет возмещена посредством продажи, и, соответственно, отложенный налог должен определяться на основании допущения о ее продаже. Допущение опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций, продолжение

модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи. Кроме того, МСФО (IAS) 12 требует, чтобы отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда отражал налоговые последствия возмещения балансовой стоимости лежащего в основе отложенного налога актива посредством его продажи. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - Передача финансовых активов» Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 7, вносящую улучшения в требования о раскрытии информации о финансовых активах. Указанные требования о раскрытии информации применяются в отношении переданных активов (согласно определению в МСФО (IAS) 39). Если признание переданных активов не прекращено в полном объеме, компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять взаимосвязь между такими активами, признание которых не было прекращено, и соответствующими обязательствами. Если признание таких активов прекращено в полном объеме, но компания сохраняет продолжающееся участие, то необходимо раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер и риски, связанные с продолжающимся участием компании в активах, признание которых было прекращено. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты, при этом требование о представлении сравнительных данных не предусмотрено.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО».

Если дата перехода компании на МСФО совпадает с датой нормализации функциональной валюты или приходится на период после даты нормализации, компания может оценить все активы и обязательства, принадлежавшие ей до даты нормализации функциональной валюты, по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Такая справедливая стоимость может использоваться в качестве условной первоначальной стоимости таких активов и обязательств во вступительном отчете о финансовом положении, составленном согласно МСФО. Однако такое исключение может применяться исключительно в отношении активов и обязательств, подверженных значительной гиперинфляции.

Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты, досрочное применение допускается.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющих у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций, продолжение
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством», продолжение

применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелаась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения.

Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта не окажет влияния на финансовое положение Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций, продолжение

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	1,975	1,061
Денежные средства в кассе	769	1,092
Итого денежные средства и их эквиваленты	2,744	2,153

Консолидированный отчет о движении денежных средств представляет информацию об изменениях в денежных средствах.

6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

На 31.12.2012 инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включали: акции АО «Астанаэнергосервис» 1,370 тыс.тенге и на 31.12.11 г. акции АО «Астанаэнергосервис» 1,370 тыс.тенге.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	106,891	57,634
Краткосрочная дебиторская задолженность от продажи газа населению	97,527	158,532
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2,610	2,626
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1,196	29
Резерв по сомнительным долгам	(2,454)	(3,829)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	205,770	214,992

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2012г.	2011г.
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на начало года	(3,829)	(3,450)
Начислено за год	(378)	(1,924)
Списано	1,753	1,545
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на конец Года	(2,454)	(3,829)

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Ниже представлена информация по наиболее крупным дебиторам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг.:

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
филиал ТОО Бейбарс Газ г. Астана	74,766	-
ТОО Бейбарс Газ г.Шымкент	15,998	28,971
филиал ТОО Бейбарс Газ г.Петропавловск	5,267	600
ТОО Оңтүстік Алау	4,237	2,086
ТОО Куаныш Нуры	1,944	-
Матин ИП	767	735
ТОО Астана Стрим	683	-
Торговый Дом " Петро Казахстан"ТОО	441	20,578
ТОО ГазСнаб-НС	228	4,201
Отарбаев Д.Д.	-	8,000
ТОО Городское газоснабжение	-	4,686
ТОО УПТК ЦС	-	4,500
Мадиеков Е.	-	1,700
ТОО АстанаГазКызмет	-	1,283

Ниже представлен анализ сроков возникновения дебиторской задолженности на 31 декабря 2012 и 2011гг.:

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Обесценение на индиви- дуальной основе	Просрочено	Менее 1 года
2012				
Дебиторская задолженность	208,224	2,454	-	205,770
Обесценение	(2,454)	(2,454)	-	-
Итого	205,770			205,770
2011				
Дебиторская задолженность	218,821	3,829	-	214,992
Обесценение	(3,829)	(3,829)	-	-
Итого	214,992	-	-	214,992

8. Запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.
Товары	147,650	98,584
Прочие материалы	36,061	11,605
Запасные части	6,822	920
Тара и тарные материалы	5,936	7,601
Итого запасы	196,469	118,710

На 31 декабря 2012 и 2010гг. признаков обесценения запасов не было обнаружено

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение товаров представлено следующим образом:

	2012 год	2011 год
На начало периода	105,637	11,649
поступление	1,206,424	844,513
реализация	(1,086,227)	(740,071)
списание на собственные нужды	(29,365)	(17,507)
Сальдо на конец периода	196,469	98,584

Ниже представлена информация по наиболее крупным прочим материалам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг.

	2012 год	2011 год
Арматура	12,300	-
Труба	10,365	-
Поршнев.компресоорн.агрегат в к-те	2,466	2,467
Технологич.головк.для емк.V-5куб/м	1,657	1,657
Прочие материалы	9,273	7,481
итого прочие запасы	36,061	11,605

9. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Корпоративный подоходный налог	8,130	9,885
Прочие налоги	3,100	7,974
НДС	600	2,838
Итого текущие налоговые активы	11,830	20,697

10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Авансы, выданные под поставку товаров и услуг	57,401	16,763
Расходы будущих периодов	-	76
Резерв по авансам, выданным под поставку товаров работ и услуг	(7,016)	-
Итого прочие краткосрочные активы	50,385	16,839

	2012г.	2011г.
Резерв по авансам, выданным под поставку товаров и услуг на начало года	-	-
Начислено за год	(7,016)	-
Списано	-	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на конец Года	(7,016)	-

Ниже представлена информация по наиболее крупным авансам выданным по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг.

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
ТОО Жас Бастау	32,075	-
Тенгизшевройл ТОО	6,811	6,653
ТОО Бейбарс Газ Ф-л г.Астана	4,016	-
Иманьяев А.Б.	1,944	-
Карагандинский ТехПД	1,734	1,326
ТОО Шерол	1,288	-
ТОО Бейбарыс Корман	-	610
АО "СНПС-Актобемунайгаз"	-	410
Gryphon Emerging Markets Limited	-	7,016
ТОО Центральное Газоснабжение г. Астана	-	1,597

АО «Астана Газ Сервис»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2012	35,268	636,402	182,081	44,216	20,034	918,001
Приобретение	-	-	-	105	-	105
Перевод с Незавершенного строительства	-	-	420	-	656	1,076
Выбытие	-	(303,178)	(48,125)	-	(17,626)	(368,929)
Сальдо на 31 декабря 2012	35,268	333,224	134,376	44,321	3,064	550,253
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2012	-	(322,716)	(77,200)	(21,456)	(13,559)	(434,931)
Начислено	-	(17,932)	(9,109)	(3,957)	(911)	(31,909)
Списано	-	179,092	23,871	-	13,502	216,465
Сальдо на 31 декабря 2012	-	(161,556)	(62,438)	(25,413)	(968)	(250,375)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2012	35,268	313,686	104,881	22,760	6,475	483,070
На 31 декабря 2012	35,268	171,668	71,938	18,908	2,096	299,878
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2011	53,610	664,221	175,498	42,807	19,140	955,276
Приобретение	-	548	1,372	1,409	23	3,352
Перевод с Незавершенного строительства	-	350	5,911	-	871	7,132
Выбытие	-	-	(700)	-	-	(700)
Переоценка	(18,342)	(28,717)	-	-	-	(47,059)
Сальдо на 31 декабря 2011	35,268	636,402	182,081	44,216	20,034	918,001
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2011	-	(291,829)	(66,386)	(17,588)	(11,824)	(387,627)
Начислено	-	(30,887)	(11,514)	(3,868)	(1,735)	(48,004)
Списано	-	-	700	-	-	700
Сальдо на 31 декабря 2011	-	(322,716)	(77,200)	(21,456)	(13,559)	(434,931)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2011	53,610	372,392	109,112	25,219	7,316	567,649
На 31 декабря 2011	35,268	313,686	104,881	22,760	6,475	483,070

На 31.12.2011 г. Группа произвела переоценку классов «Земля», «Здания и сооружения» на отчетную дату без участия независимого оценщика.

Для оценки справедливой стоимости класса «Земля» был использован затратный метод, так как учтены фактические государственные ставки для выкупа в частную собственность.

Справедливая стоимость класса «Здания и сооружения» была определена методом математического взвешивания, при этом:

- значению метода сравнительного подхода придана достоверность 0%, ввиду того, что не существует развитого вторичного рынка;

- значению метода затратного подхода придана достоверность 50%, так как данный метод учитывает затраты по приобретению и накопленный физический износ;

- значению метода доходного подхода придана достоверность 50%, так как данные по доходам в расчетах предоставлены на основе прогнозных данных.

Земля, здания и сооружения, транспортные средства принадлежащие на праве собственности Группе на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. находятся в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам ТОО «Газ Сауда» в АО «АТФ Банке».

Следующие группы основных средств являются обеспечением банковских займов, балансовая стоимость которых представлена в таблице:

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Здания и сооружения	171,668	181,178
Земля	35,268	52,450
Транспортные средства	18,908	17,030
Итого	225,844	250,658

В соответствии с решением суда от 15.11.2012 АО «АТФ Банк» в счет погашения задолженности может обратиться взыскание на данное залоговое имущество.

В отчетном периоде Группа создала резерв по списанию основных средств в сумме 225,844 тыс.тенге, в 2011 г. 0 тенге.

АО «Астана Газ Сервис»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

12. Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Финансовые обязательства перед АО «Астана – Финанс»	276,759	277,759
Финансовая помощь от юридических лиц	-	20,000
Итого краткосрочные финансовые обязательства	276,759	297,759

Финансовые обязательства Группы представлены дисконтными облигациями, выпуск которых зарегистрирован Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, и данные внесены в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг 25 января 2006 года за номером В89.

Выпуск разделен на 28,900 дисконтных облигаций без обеспечения номинальной стоимостью 10,000 тенге на сумму 289,000 тыс.тенге.

По контракту б/н о купле-продаже от 16.09.2006 г, облигации АО «Астана Газ Сервис» проданы АО «Астана-Финанс», срок обращения облигаций с 25.01.06 г. по 25.01.2011 г., сумма размещения составляет 289,00 тыс. тенге. Группа просрочила выплату задолженности в январе 2011г.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011г.	Дата погашения
Задолженность по облигациям	277,759	289,000	Январь 2011г.
Начисленное вознаграждение	-	3,759	
Погашение	(1,000)	(15,000)	
Итого задолженность	276,759	277,759	

13. Обязательства по налогам

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
НДС	2,073	-
Индивидуальный подоходный налог	1,197	904
Социальный налог	726	525
Прочие платы в бюджет	59	66
Налог на транспортные средства	-	8
Итого обязательства по налогам	4,055	1,503

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Краткосрочная задолженность поставщикам	238,952	140,154
Краткосрочная задолженность по оплате труда	7,937	11,267
Прочая задолженность сотрудникам	399	1,348
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	247,288	152,769

Нижне представлена информация в тысячах тенге по наиболее крупным контрагентам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг.

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
БЕЙБАРС Куат ТОО г.Шымкент	152,211	31,566
ТОО Куаныш Нуры	46,195	-
ТОО АстанаГазКызмет	12,539	15,394
Оңтүстік Алау ТОО	8,890	37,036
Арал Газ ТОО	5,310	1,062
ТОО «Астана Энерго Сбыт»	4,069	3,246
ТОО Бейбарс газ филиал г.Петропавловск	4,400	-
ТОО Тенгизшевройл	2,160	-
ТОО «Алматинское управление газового хозяйства»	1,022	-
ТОО "LPG Дистрибьюшн"	-	9,404
ТОО PetroHanGroup	-	8,332
ТОО "INTERTRANS С.А."	-	3,674
Манекс ТОО	-	1,381
Бейбарыс Корган ТОО	-	780
ТОО «ТЕХНОБРЕНД»	-	106
БЕЙБАРС Газ ТОО г.Шымкент	-	22,500

АО «Астана Газ Сервис»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

15. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2011 г. представлены резервом по неиспользованным отпускам сотрудникам в сумме 4,677 тыс.тенге и 5,077 тыс.тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по неиспользованным отпускам сотрудников представлено следующим образом:

	2012г.	2011г.
Резерв на начало года	(5,077)	(5,821)
Начислено за год	(114)	(856)
Списано	514	1,600
Резерв на конец года	(4,677)	(5,077)

16. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Авансы полученные за газ	12,260	65,825
Начисленная неустойка	10,883	10,883
Начисленная государственная пошлина	5,497	8,659
Прочее	1,172	-
Итого краткосрочные прочие обязательства	29,812	85,367

Ниже представлена информация в тысячах тенге по наиболее крупным контрагентам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг.:

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
АО «Астана-Финанс»	10,833	10,883
Гос бюджет	5,497	8,659
Мадиебеков Е.	900	1,700
ТОО Санойл	564	-
Республиканский противоэпизоотический отряд	195	-
Филиал ТОО Бейбарс Газ г.Астана	-	15,904
ГазСнаб - НС ТОО	-	8,500
Отарбаев Д.Д.	-	8,000
Цой Кирилл Игоревич	-	7,001
Городское газоснабжение (ГорГаз) ТОО	-	5,609
Исекенов Марат Туребаевич	-	5,000
УПТК ЦС ТОО	-	4,506
Оңтүстік Алау ТОО	-	3,000
ТОО «GIF»	-	173

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг. представлены в тенге.

17. Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. представляет собой долгосрочную задолженность по авансам полученным в сумме 25,684 тыс.тенге и 25,684 тыс.тенге соответственно.

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в виде полученных денежных средств от ГКП «Фонд коммунальной собственности» в 2006 году.

На 31 декабря 2012 и 2011гг. данная кредиторская задолженность отражена по первоначальной стоимости в размере 25,684 тыс. тенге.

18. Отложенные налоговые обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях консолидированной финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях. Отсроченные налоговые активы и обязательства исчисляются по все существенным временным разницам по методу обязательств с использованием действующей налоговой ставки 20%.

18. Отложенные налоговые обязательства, продолжение

Отложенный налог на прибыль на конец каждого года относится к следующим статьям:

Статья	Активы		Обязательства		Чистая позиция	
	2012 г.	2011г.	2012 г.	2011г.	2012 г.	2011г.
Отложенное налоговое обязательство		-	60,007	65,160	60,007	65,160
Основные средства и НМА		-	60,007	65,160	60,007	65,160
Отложенные налоговые активы	(1,848)	(1,349)		-	(1 848)	(1 349)
Основные средства и НМА	-	-		-	-	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(913)	(333)		-	(913)	(333)
Резерв по неиспользованным отпускам	(935)	(1,016)		-	(935)	(1 016)
Всего (активов)/обязательств по отложенному налогу	(1,848)	(1,349)	60,007	65,160	58,159	63,811

Изменение величины временных разниц в течение 2012 года:

	Остаток по состоянию на 1 января 2012 года	Отражено в капитале	Отражено в составе расходов	Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 года
Основные средства и НМА, в том числе:	65,160	-	(5,153)	60,007
Переоценка	38,103	-	-	38,103
балансовая стоимость	27,057	-	(5,153)	21,904
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(333)	-	(580)	(913)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1,016)	-	81	(935)
	63,811	-	(5,652)	58,159

Изменение величины временных разниц в течение 2011 года:

	Остаток по состоянию на 1 января 2011 года	Отражено в капитале	Отражено в составе расходов	Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 года
Основные средства и НМА, в том числе:	80,458	(13,459)	(1,839)	65,160
Переоценка	51,562	(13,459)	-	38,103
балансовая стоимость	28,896	-	(1,839)	27,057
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(563)	-	230	(333)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1,164)	-	148	(1,016)
	78,731	(13,459)	(1,461)	63,811

19. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

	2012г.	2011г.
Отчет о совокупном доходе		
Текущие платежи по налогу на прибыль	1,050	-
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(5,652)	(1,461)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(4,602)	(1,461)

АО «Астана Газ Сервис»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2012 г.
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

19. Расходы по корпоративному подоходному налогу, продолжение

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в отчетные годы, которые закончились 31 декабря 2012 и 2011 гг.

	2012г.	2011г.
Бухгалтерская прибыль(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	(334,219)	(75,274)
По ставке налога на прибыль в размере 20%	(66,844)	(15,055)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	62,242	13,594
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	(4,602)	(1,461)

20. Капитал

Капитал представляет собой выпущенные акции в количестве 102 тыс. штук номиналом 500 тенге. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. акционерный капитал полностью оплачен.

Доля в уставном капитале акционеров:

- ТОО «Газ Сауда» - 38,62% или 19,696,200 тенге

- Нуров А.К. – 61,38% или 31,303,800 тенге

По договору залога № Z3K122-2007 от 03.08.2007г. часть доли Нурова А.К. в размере 51% или 52,020 штук акций, была заложена в АО «АТФБанк» в качестве обеспечения по кредиту ТОО «Газ Сауда».

В настоящее время ведутся переговоры по залогоу оставшейся части акций Группы (незаложённых акций в размере 49% от общего количества размещённых акций).

21. Убыток на простую акцию в расчете базовой и разводненной и балансовая стоимость

Группа по результатам деятельности получила убытки в сумме 329,617 тыс. тенге и 73,813 тыс. тенге за 2012 и 2011 гг., соответственно.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления убытка, приходящегося на обыкновенные акции на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2012г.	2011г.
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров материнской компании	(329,617)	(73,813)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базового и разводненного убытка на акцию (шт.)	102,000	102,000
Базовый и разводненный убыток на акцию, приходящийся на долю акционеров материнской компании (в тенге на акцию)	(3,231,539)	(723,657)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг. объявленных и размещённых привилегированных акций АО «Астана Газ Сервис» не имеет.

Балансовая стоимость одной акции представлена следующим образом:

	31 декабря 2012г.	31 декабря 2011г.
Активы	775,144	864,611
Нематериальные активы	(155)	(237)
Обязательства	(872,763)	(632,613)
Чистые активы для простых акций	(97,774)	231,761
Количество простых акций (в штуках)	102,000	102,000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(958,568)	2,272,167

22. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	2012г.	2011г.
Доход от реализации газа	807,036	1,047,978
Доход от реализации материалов	11,374	219
Реализация услуг по сливу	-	79,699
Итого доход от реализации продукции и оказания услуг	818,410	1,127,896

23. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	2012г.	2011г.
Реализация газа	481,674	743,589
Реализация материалов	12,390	188
Итого себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	494,064	743,777

24. Доходы от финансирования и прочие доходы

	2012г.	2011г.
Доход от операционной аренды	18,502	21,087
Прочее	27,855	3,578
Итого прочие доходы	46,357	24,665

25. Расходы

	2012г.	2011г.
Расходы на реализацию продукции и оказания услуг		
Услуги по реализации	73,588	71,617
Основная заработная плата	71,938	83,471
Износ ОС	26,398	42,529
Газ на собственные нужды	21,887	9,696
Аренда автотранспорта, земли, помещений	21,401	7,742
Налоги	12,172	14,346
Ремонт автотранспорта и оборудования	10,538	7,858
Коммунальные услуги	8,293	6,683
ЖД услуги	8,168	5,221
Прочие	7,351	8,971
Газ технологические потери	4,974	5,661
ГСМ	3,329	4,222
Социальные отчисления	2,927	3,517
Банковские услуги	2,617	2,866
Услуги охраны	2,502	478
Транспортные расходы	1,014	3,289
Услуги связи	480	145
Страхование	194	4,190
Резерв отпусков	114	448
Реклама	30	16
Услуги хранения	-	59,357
Диагностика, испытание оборудования	-	2,185
Итого расходы на реализацию продукции и оказания услуг	279,915	344,508

25. Расходы, продолжение

Административные расходы	2012г.	2011г.
Основная заработная плата	39,801	57,328
Аудиторские услуги	6,694	7,437
Штрафы, пени, неустойки	5,520	3,475
Износ ОС и НМА	5,108	5,557
Ремонт	4,544	2,784
Налоги	3,361	6,201
Газ на собственные нужды	2,437	2,150
Услуги связи	1,667	1,990
ГСМ	1,611	1,666
Коммунальные услуги	1,450	1,723
Социальные отчисления	1,469	1,575
Командировочные	932	1,171
Услуги банка	776	1,480
Хозяйственные расходы	750	1,258
Информационные услуги	479	337
Прочие	439	5,044
Биржевые и прочие сборы	385	311
Страхование	224	829
Оценка имущества	223	1,165
Спонсорская помощь	100	130
Аренда помещений	-	1,097
Резерв отпусков	-	408
Итого административные расходы	77,970	105,116

Прочие расходы	2012г.	2011г.
Расходы по созданию резерва по выбытию ОС	225,844	-
Расходы от выбытия ОС	113,799	-
Расходы по созданию резерва по сомнительной задолженности	7,394	1,924
Расходы по неустойкам (Примечание 27)	-	10,883
Расходы по государственной пошлине (Примечание 27)	-	8,659
Расходы по обесценению активов	-	7,067
Итого прочие расходы	347,037	28,533

26. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность прямо или косвенно контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на процесс принятия другой стороной финансовых и операционных решений или имеет право совместного контроля над другой стороной. При рассмотрении каждого потенциально возможного случая отношений связанных сторон внимание уделяется экономическому содержанию операций, а не только их юридическому оформлению.

Нижеприведенная таблица содержит информацию о задолженности связанных сторон и информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за 2012 и 2011 г.г.

26. Операции со связанными сторонами, продолжение

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Балансы, связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность компаний, связанных через акционера	95,688	205,770	146,272	214,992
Прочие краткосрочные активы компаний, связанных через акционера	36,091	50,385	1,737	16,839
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность компаний, связанных через акционера	70,432	247,288	42,609	152,769
Прочие краткосрочные обязательства компаний, связанных через акционера	-	29,812	28,004	85,367
	31 декабря 2012г.		31 декабря 2011г.	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Доходы от реализации продукции, услуг компаний, связанных через акционера	675,434	818,410	934,613	1,127,896
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг компаний, связанных через акционера	(140,166)	(494,064)	(267,240)	(743,777)

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами происходят по обычным рыночным ценам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон, за исключением залога по кредиту ТОО «Газ-Сауда», полученного у АО «АТФ Банк». За год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011г. Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон.

Вознаграждения ключевому руководству

Ключевое руководство - первые руководители, члены его семьи не имеют доли участия в Группе. За годы, завершившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., ключевое руководство получило следующее вознаграждение:

	2012г.	2011г.
Заработная плата и премии	6,625	6,796
Итого	6,625	6,796

27. Условные и возможные обязательства и операционные риски

а) Судебные разбирательства

02 апреля 2012 года специализированный межрайонный экономический суд города Астана постановил взыскать с материнской компании АО «Астана Газ Сервис» в пользу АО «Астана-Финанс» сумму долга в размере 277,758,603 тенге, неустойку в сумме 10,883,041 тенге и государственную пошлину в сумме 8,659,249 тенге. В феврале 2012 г. АО «Астана Газ Сервис» погасило задолженность в размере 1,000 тыс.тенге.

В ходе осуществления операционной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. В районном суде №2 Алмалинского района г. Алматы в качестве ответчика по гражданскому делу от 15.11.2012 г. по иску АО «АТФ Банк» к ТОО «ГазСауда» Нурову А.К., акционеру о взыскании задолженности по основному долгу по Рамочному соглашению банковского займа №3К122-2007 от 09.07.2007 г. в размере 2,236,937 тыс.тенге. В счет погашения вышеуказанной суммы задолженности обратиться взыскание на залоговое имущество принадлежащее АО «Астана Газ Сервис». Группа создала резерв по выбытию основных средств, находящихся в залоге (Примечание 11). Иск был удовлетворен в полном объеме. Имеется определение суда №2М-1291/2 от 15.11.2012 г. об удовлетворении иска в пользу АО «АТФ Банк».

б) Налоговое законодательство

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства к операциям с третьими сторонами и к собственной деятельности. Требования

27. Условные и возможные обязательства и операционные риски, продолжение
б) Налоговое законодательство, продолжение

действующего в Республике Казахстан налогового законодательства, главным образом, исходят из документальной формы операций и порядка их отражения в учете, предусмотренного правилами бухгалтерского учета в Республике Казахстан. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами и арбитражная практика, претерпевающие регулярные изменения, в будущем могут больше основываться на сущности операций, чем на их документальной форме. По мнению руководства, Группа во всех существенных аспектах соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Группы. Тем не менее, остается риск того, что соответствующие органы власти могут по-иному трактовать спорные правовые нормы или что появится арбитражная практика, противоречащая позиции Группы, что может оказать значительное влияние на финансовое положение Группы, если соответствующие органы смогут доказать правомерность своей позиции.

в) Страхование

Группа не производит страхование ГПО работодателя за причинение вреда здоровью работников и третьим лицам, ГПО автовладельцев и добровольное медицинское страхование.

На 31 декабря 2012 г. Группа не имела страхового покрытия в отношении своих активов и деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива или возникновения обязательств, резервы не были предусмотрены в консолидированных финансовых отчетах по неопределенным убыткам.

г) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство Республики Казахстан по охране окружающей среды находится на стадии развития, и государственные органы непрерывно пересматривают нормы применения такого законодательства. 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 существующих положений, судебного процесса по гражданским делам или законодательства 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 Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

28. Финансовые риски

Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

а) Ценовой риск

Рыночный риск заключается в возможном изменении рыночных цен и изменения тарифов, установленных АРЕМ (Агентство по регулированию естественных монополий).

Группа подвержена ценовому риску на газ, так как цены на газ в целом подвержены влиянию изменения мировых цен, которые зависят от общих и отдельных изменений на рынке. Цены на продукцию Группы зависят, в частности, от рыночных цен на производимый газ, так как снижение мировых цен на газ может привести к снижению цен. В Группе отсутствует управление ценовым риском на 31 декабря 2012 и 2011гг.

б) Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Группа не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства				
АТФ Банк	Moody's	E+(Стабильный)	5	-
Цесна Банк	Standard & Poor's	B- Negativ-(long-term)	-	7
Альфа Банк	Standard & Poor's	kzBBB	-	979
Темир Банк	Standard & Poor's	kzBB	35	48
Народный Банк РК	Moody's	Ba2-(long-term)	17	17
БТА Банк	Moody's	Caa2-(long-term)	9	10
КазКоммерц Банк	Standard & Poor's	B+Negative	560	
АО ДБ Альфа Банк	Standard & Poor's	B+(Стабильный)	1,349	
Итого денежные средства			1,975	1,061

28. Финансовые риски, продолжение
в) Валютный риск

Группа не имеет сумм активов и обязательств в иностранной валюте, поэтому не подвержено валютному риску.

г) Процентный риск

Доход и операционные потоки денежных средств Группы в значительной степени не зависят от изменений рыночных процентных ставок, так как Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

д) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа просрочила выплату пролонгированной задолженности в ноябре 2011г. АО «Астана-Финанс» по облигациям на сумму 276,759 тыс.тенге, договоренностей о просрочке долга с АО «Астана-Финанс» не было достигнуто.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров и сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям. В связи с тем, что влияние дисконтирования в первый год после отчетной даты не существенно, суммы задолженностей, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, равны их балансовой стоимости.

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Просрочено	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5 лет	До востребования
2012							
Краткосрочные финансовые обязательства	276,759	276,759	276,759	-	276,759	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	247,288	247,288	-	247,288	-	-	-
Итого финансовые обязательства	524,047	524,047	276,759	247,288	276,759		25,684
2011							
Краткосрочные финансовые обязательства	297,759	297,759	277,759	20,000	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	152,769	152,769	-	152,769	-	-	-
Итого финансовые обязательства	450,528	450,528	277,759	172,769	-	-	25,684

Управление риском капитала

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.
На 31 декабря 2012 и 2011гг. управление риском капитала отсутствует.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.
Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011гг. справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна балансовой стоимости.

29. События после отчетной даты

После отчетной даты консолидированных финансовых отчетов не произошло никаких событий, которые подлежали бы раскрытию или корректировке сумм в представленных финансовых отчетах.

Президент
Мадиебеков Е.Ж.



Главный бухгалтер
Болат Л.