

Пояснительная записка

за 2011г. АО «Астана Газ Сервис».

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

Доля в уставном капитале акционеров :

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

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

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

Код по государственному классификатору ОКПО - 39514181

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

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

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

Раздел 1: Основные виды деятельности

Закуп, хранение и реализация сжиженного газа (СУВГ);

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

АО « Астана Газ Сервис» имеет дочернее предприятие:

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

Раздел 2: Принципы предоставления финансовой отчетности.

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

Раздел 3 : Основные принципы учетной политики

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

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

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

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

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

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов.

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

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

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

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

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

Нематериальные активы — это активы, которые приобретаются с целью использования на продолжительной основе и не предназначены для продажи в процессе

обычной деятельности. Главное отличие нематериальных активов состоит в том, что они физически не ощутимы. Учет нематериальных активов организуется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

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

Товарно-материальные запасы — это активы в виде:

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

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

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

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

Учет денежных средств

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

Учет операций в иностранной валюте

Общие правила учета влияния изменений валютных курсов на результаты финансово-хозяйственной деятельности определяются МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». МСФО 21 устанавливает правила выбора курсов валют для отражения в отчетности операций, выраженных в иностранной валюте, под которой признается любая валюта, отличная от той в которой составлена финансовая отчетность. Согласно п.16 МСФО 21 финансовая отчетность субъекта составляется в национальной валюте — в тенге.

В соответствии с международным стандартом финансовой отчетности операция в иностранной валюте – это операция, выраженная в иностранной валюте или

предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые организация проводит при:

1. приобретении или продаже товаров или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте;
2. займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте;
3. ином поступлении или выбытии активов или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

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

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

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

Учет затрат по займам

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

- проценты по краткосрочным и долгосрочным займам, включая проценты по банковскому овердрафту;
- амортизация скидок по выпущенным облигациям;
- дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- арендная плата по финансируемой аренде;
- курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов. Существует два метода учета затрат по займам:
- стандартный основной порядок учета (п. 7, 8 МСФО 23) — затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены.

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

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

Учет дебиторской задолженности

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

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

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

Дебиторская задолженность может быть классифицирована следующим образом:

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

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

Учет обязательств

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

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

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

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

Изменение учетной политики

Могут иметь место в случаях:

- изменений в законодательстве Республики Казахстан;
- изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Казахстан;
- реорганизации юридического лица (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- необходимости применения какого-либо другого способа отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности;

- если изменение учетной политики приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании;
- когда изменения требуются в соответствии с решением органов, устанавливающих стандарты (МСФО).

Раздел 4: Финансово – хозяйственная деятельность

1. Долгосрочные активы.

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

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

- а) наличие высокой степени уверенности в том, что субъект получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- б) надежность оценки себестоимости актива для субъекта. В Налоговом учете определение основных средств регламентируется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В составе основных средств учитываются:

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

Балансовая стоимость долгосрочных активов на 31 декабря 2011 г. 539 691 тыс.тенге в т.ч.

Нематериальные активы -	237 тыс.тенге
Земля -	53 610 тыс.тенге
Здания и сооружения -	339 317 тыс.тенге
Машины и оборудования -	110 155 тыс.тенге
Транспортные средства -	22 760 тыс.тенге
Другие виды основных средств-	6 474 тыс.тенге
Незавершенное строительство	6 543 тыс.тенге

Приобретено основных средств за 12 месяцев 2011года - 9 726 тыс.тенге:

- сооружения - 350 тыс.тенге
- оборудование - 7 363 тыс.тенге
- транспортные средства - 1 120 тыс.тенге
- прочие основные средства - 893 тыс.тенге

Амортизация основных средств.

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

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

Начислено амортизации за 12 месяцев 2011 года 48 005 тыс.тенге :

Амортизация по зданиям и сооружениям - 30 887 тыс.тенге
Амортизация по машинам, оборудованям - 11 515 тыс.тенге
Амортизация по транспортным средствам - 3 868 тыс.тенге
Амортизация по прочим основным средствам - 1 735 тыс.тенге.

Доля основных средств в структуре активов составляет 60,6%.

2. Краткосрочные активы.

Товарно – материальные запасы - 107 207 тыс.тенге, в том числе

Сырье и материалы –	428 тыс.тенге
Топливо и ГСМ -	182 тыс.тенге
Тара и тарные материалы	7 601 тыс.тенге
Запасные части	920 тыс.тенге
Прочие материалы	8 199 тыс.тенге
Стройматериалы	224 тыс.тенге
Товары	89 653 тыс.тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность по балансу на 31.12.2011г составляет 159 524 тыс.тенге :

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей сложилась за реализацию сжиженного газа.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 01.01.11	Дебет	Кредит	Сальдо на 01.01.12
Долгосрочная, всего				
в том числе:				
Краткосрочная	202 019	1 325 016	1 367 511	159 524

в том числе:				
ТОО «Шебер»	278	-	-	278
Карагандинский Тех ПД	1476	11337	11486	1325
ТОО «САНОЙЛ»		2652	3216	-564
ТОО «Астана -2»	102	239	249	92
ИП Бердников	-14	1050	1203	-167
ТОО ТД «Петро Казахстан»	3064	85 628	68 114	20 578
ТОО «Компания Энергодор»	140	275	346	69
Задолженность от реализации основной продукции (услуг)	147 404	1 296 354	1 298 680	145 078
в том числе:				
КСК и ГРУ	139 877	646739	650917	135 699
АО «Экотон»	-177	4 177	4 000	
ИП Нурпеисова	-	3 579	3 579	
ИП Матин	948	14 973	15 185	735
ИП Каппасов	246	824	1 070	
ИП Бексеитов	239	2 793	2 976	56
Всего дебиторская задолженность	202 019	1 325 016	1 367 511	159 524

Денежные средства на 01.01.12г составили – 2 109 тыс.тенге. Доля денежных средств в структуре активов составляет 0,2 %. Текущие счета открыты в АО «АТФ Банк» г.Астана, Столичном филиале АО «Цеснабанка»,специальные (транзитные) счета в отделениях АО «Казпочта»..

3. Собственный капитал.

На 01.10.11г акционерами АО «Астана Газ Сервис» являются

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

Дополнительный неоплаченный капитал – 383 291 тыс.тенге в результате переоценки основных средств, проведенной АО «Астана Финанс» - отчет об оценке № 1127/06/01,отчет об оценке № 1126/06/01 (гос.лицензия № ЮЛ -0064 (9146 -1901-АО)от 11.09.04г Министерство Юстиции Республики Казахстан ,а так же по переоценке ,проведенной 5 декабря 2008года ИП «Удолатий Н.К.»,отчет об оценке № 118 -2008 г(гос. лицензия ФЛ - 00137 от 15.02.02г МЮ РК г.Алматы, свидетельство серия 05915 № 0189060).

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

Непокрытый убыток на конец отчетного периода составил – 131 651тыс.тенге.

4. Долгосрочные обязательства.

Дисконтные облигации, зарегистрированы уполномоченным органом РК под НИИ KZ 2SKY05B893, по контракту б/н о купле - продаже от 16.09.2006г, облигации АО «Астана Газ Сервис» проданы АО «Астана - Финанс», срок обращения облигации - с 25.01.06г по 25.01.2011год, сумма размещения составляет - 289 000 тыс.тенге.

Обязательства по облигациям на конец отчетного периода составляет- 274 000 тыс.тенге.

Займы. (в тыс. тенге)

Наименование кредитора займу	Валюта по займа	Сред. ставка, % в год	Начальн ое сальдо	Дебет	Креди т	Конечное сальдо	Дата погаше ния
АО «Астана-финанс» контракт	тенге	14,0	286 858	15 000	2 142	274 000	Январь 2011г.
				286 858	15 000	2 142	274 000

(в тыс. тенге)

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

5. Текущие обязательства.

Текущие обязательства составили 470 488 тыс.тенге, в том числе
Задолженность перед поставщиками - 95 449 тыс.тенге, по оплате труда - 11 267 тыс.тенге, краткосрочные финансовые обязательства - 274 000 тыс.тенге, задолженность по налогам - 1 413 тыс.тенге, задолженность по пенсионным взносам - 623 тыс.тенге, краткосрочные авансы полученные - 34 361 тыс.тенге, прочие краткосрочные обязательства - 53 375 тыс.тенге.

Вид кредиторской задолженности	сальдо на 01.01.11	Дебет	Кредит	сальдо 01.01.12
Краткосрочная, всего	474 941	1 235 836	1 231 383	470 488
в том числе:				
АО «Астана –Финанс»	286 858	15 000	2 142	274 000
ТОО «Акбидай Транс»	10	275	285	20
Астана Жилстрой корпорация	105	363	336	78
ТОО Арал Газ	354	3 540	4248	1062
ТОО охранная фирма «Сигнал»	321	6 901	6 979	399
Всего кредиторская задолженность	474 941	1235836	1231383	470 488

Расчет балансовой стоимости одной простой акции по состоянию на 31.12.2011г :

1. Чистые активы :

$$NAV = (TA - IA) - TL$$

TA – итого активы на 31.12.11г – 878 139тыс.тенге

IA – стоимость нематериальных активов – 237 тыс.тенге

TL – всего обязательств на дату расчета – 496 172 тыс.тенге

$$(878 139 \text{ тыс.тенге} - 237 \text{ тыс.тенге}) - 496 172 \text{ тыс.тенге} = 381 730 \text{ тыс.тенге}$$

2. Балансовая стоимость одной простой акции :

$$BVcs = NAV / Nocs$$

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета.

NO cs – количество простых акций на дату расчета.

$$381 730 / 102 000 = 3 742 \text{ тенге}$$

Доход

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

Объем реализованной продукции (оказанных услуг)	Единица изм.	За 2011 год	За 2010год
Реализовано всего	тыс. тонн	12,035	16,613
в том числе:			
Емкостной газ	тыс. тонн	6,098	6,635
Баллонный газ	тыс. тонн	1,254	1,35
Автогаз	тыс.	4,683	8,628

	тонн
Прочая реализация	

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

Статьи доходов расходов	За 2011 год	За 2010год	Увелич. / уменьш. , %
Доходы от реализации, всего	962 554,9	1 335 679	Уменьш - 28%
в том числе:			
Емкостной газ	491 491,5		
Баллонный газ	118 834,7		
Автогаз	352 228,7		
Прочие доходы, всего	103 422,7	53 717,0	Увел. 1,9 раза
в том числе:			
Доход от перевозок автотранспортом			
Сдача в аренду	17 276,8		
Доход от продажи основных средств			
Курсовая разница			
Доход от реализации материалов	218,8		
Коммунальные услуги	1 350,3		
услуги	84 576,8		
Расходы, всего	1 082 766,5	1 542 268	Ум. - 29,8%
в том числе:			
ФЗП	111 954,8	152 482	ум. - 26,5%
Услуги ж/д	5 241,6	7 623	Уменьш. - 31,2%
Коммунальные платежи	6 224	7 316	Ум. - 14,9%
ГСМ	5 888	5 081	Ув.+15,9 %
Газ на собственные нужды	17 508	20 671	Уменьш. - 15,3%
Текущий ремонт	10 639,2	16 463	Ум.- 35,3%
Командировочные расходы	1 416,7	1 466	Ум. - 3,3%
Услуги связи	1 802,3	2 137	Ум. - 15,7%
Банковские услуги	1 247,7	4 398	Ум. В 3,5 раза
Хозяйственные расходы	1 562,3	1 048	Ув. +49%
Охранные мероприятия	4 291,4	5 551	Ум. - 22,7%
Обучение	-		

Представительские расходы	318,0	316	Ув.+0,6 %
Налоги и сборы	12 267,1	21 762	
Аренда	7 786,9	9 393	Ум. - 17%
Амортизация	48 086,7	46 176	Ув. +4,1%
Реклама	-	4 388	
Услуги сторонних организаций	7 759	6 770	Ув. +14,6%
Стоимость ОС	-		
Стоимость материалов	216,5		
Стоимость газа	752 518,5	1 125 171	Уменьш. - 33,1%
Регламентные работы	3 213,9	2 367	Увел. +35,8%
Проценты за кредит	-		
Информационные услуги	366	525	Ум. - 30,2%
Прочие	73 708,4	101 164	Уменьш. - 27,1%
КПН	8 749,5		

Поступление денежных средств за 12 месяцев 2011г составило 1719432 тыс.тенге, выбытие денежных средств – 1 725 739 тыс.тенге ,в том числе :

оплачено поставщикам – 1423 905 тыс.тенге, авансовые платежи поставщикам составили - 18 494тыс.тенге за товары и услуги, выплаты по заработной плате -115 478 тыс.тенге, платежи в бюджет составили – 67 508тыс.тенге, прочие выплаты – 100354 тыс.тенге..

АО «Астана Газ Сервис» в срок до 25 января 2011 года не осуществило погашение по имеющимся своим облигациям на сумму 289 000тыс. тенге их держателю – АО «Астана Финанс» в виду отсутствия денежных средств. АО «Астана Газ Сервис» смогло уменьшить свою задолженность перед АО «Астана-Финанс» на 15 000тыс. тенге. В настоящее время между сторонами ведутся переговоры по реструктизации долга.

Согласно справки о держателях ценных бумаг, владеющих 5 и более процентами от размещенного количества акций по состоянию на 12 июля 2011 года, выданной АО «Фондовый центр» доля акций господина Нурова А.К. уменьшилась с 61 % до 51%, соответственно, доля акций ТОО «Газ Сауда» увеличилась с 39% до уровня 49%.

Президент
«АстанаГазСервис»

Кулжабаев А.С.

Главный
бухгалтер

Муратова Г.А.

