

Пояснительная записка за 1 кв. 2013г. АО «Астана Газ Сервис».

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

Доля в уставном капитале акционеров :

- ТОО «Газ Сауда» - 39% или 20 000 тыс.тенге,
- г-н Нуров А.К. – 61% или 31 000 тыс.тенге.

Уставной капитал АО « Астана Газ Сервис» составляет 51 000 тыс.тенге и на 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 осязаемы. Учет нематериальных активов организуется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

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

Товарно-материальные запасы — это активы в виде:

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

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

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

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

Учет денежных средств

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

Учет операций в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

Учет затрат по займам

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

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

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

- Допустимый альтернативный порядок учета (п. 10 — 12 МСФО 23) — затраты по займам непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, могут капитализироваться путем включения в стоимость этого

актива. Квалифицируемый актив — это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени

Учет дебиторской задолженности

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

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

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

Дебиторская задолженность может быть классифицирована следующим образом:

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

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

Учет обязательств

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

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

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

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

Изменение учетной политики

Могут иметь место в случаях:

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

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

Раздел 4: Финансово – хозяйственная деятельность

1. Долгосрочные активы.

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

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

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

В составе основных средств учитываются:

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

Балансовая стоимость долгосрочных активов на 31 марта 2013 г. 336 967 тыс.тенге в т.ч.

Нематериальные активы -	217 тыс.тенге
Земля -	34 522 тыс.тенге
Здания и сооружения -	348 945 тыс.тенге
Машины и оборудования -	114 327 тыс.тенге
Транспортные средства -	44 320 тыс.тенге
Другие виды основных средств-	3 254 тыс.тенге
Незавершенное строительство	6 545 тыс.тенге

Приобретено основных средств за 1 квартал 2013 года - 470 тыс.тенге:

- прочие основные средства - 284 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 1 квартал 2013 года 6 491 тыс.тенге :

Амортизация по зданиям и сооружениям - 3 760 тыс.тенге
Амортизация по машинам, оборудованию - 1 672 тыс.тенге
Амортизация по транспортным средствам - 978 тыс.тенге
Амортизация по прочим основным средствам - 79 тыс.тенге.

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

2. Краткосрочные активы.

Товарно – материальные запасы - 88 219 тыс.тенге, в том числе

Сырье и материалы –	782 тыс.тенге
Топливо и ГСМ -	461 тыс.тенге
Тара и тарные материалы	7 601 тыс.тенге
Запасные части	6 967 тыс.тенге
Прочие материалы	35 005 тыс.тенге
Стройматериалы	277 тыс.тенге
Товары	37 126 тыс.тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность по балансу на 31.03.2013г составляет 258 520 тыс.тенге :

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей сложилась за реализацию сжиженного газа.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо на 01.01.13	Дебет	Кредит	Сальдо на 31.03.13
Долгосрочная, всего				
в том числе:				
Краткосрочная	311 033	297 528	369 042	239 519
в том числе:				
ТОО «Шебер»	-1	91	370	-1
Карагандинский Тех ПД	1 127		199	1 127
ТОО «САНОЙЛ»		564		

ТОО «Астана -2»	92	127	127	92
ИП Бердников	-171	70	74	-171
ТОО ТД «Петро Казахстан»			20578	
ТОО «Компания Энергодор»	163	193	99	163
Задолженность от реализации основной продукции (услуг)	124 565	323 133	345 646	124 565
в том числе:				
КСК и ГРУ	158 709	201 056	178 046	158 709
ИП Матин	872	2 564	2 427	872
ИП Каппасов		709	709	
ИП Бексеитов	42	336	350	42
Всего дебиторская задолженность	311 033	564 002	471 428	311 033

Денежные средства на 31.03.13г составили – 3 068 тыс.тенге. Доля денежных средств в структуре активов составляет 0,01 %. Текущие счета открыты в АО «АТФ Банк» г.Астана, Столичном филиале АО «Цеснабанка», специальные (транзитные) счета в отделениях АО «Казпочта»..

3. Собственный капитал.

На 31.01.13г акционерами АО «Астана Газ Сервис» являются

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

Дополнительный неоплаченный капитал – 383 292 тыс.тенге в результате переоценки основных средств, проведенной АО «Астана –Финанс» - отчет об оценке № 1127/06/01, отчет об оценке № 1126/06/01 (гос.лицензия № ЮЛ -0064 (9146 -1901-АО)от 11.09.04г Министерство Юстиции Республики Казахстан ,а так же по переоценке ,проведенной 5 декабря 2008года ИП «Удолатий Н.К.», отчет об оценке № 118 -2008 г(гос. лицензия ФЛ - 00137 от 15.02.02г МЮ РК г.Алматы, свидетельство серия 05915 № 0189060).

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

Непокрытый убыток на конец отчетного периода составил – 208 840 тыс.тенге.

4. Долгосрочные обязательства.

Дисконтные облигации, зарегистрированы уполномоченным органом РК под НИИ KZ 2СКУ05В893.,по контракту б/н о купле –продаже от 16.09.2006г, облигации АО «Астана Газ Сервис» проданы АО «Астана –Финанс», срок обращения облигации – с 25.01.06г по 25.01.2011год, сумма размещения составляет – 289 000тыс.тенге.

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

Займы. (в тыс. тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка, % в год	Начальное сальдо	Дебет	Кредит	Конечное сальдо	Дата погашения
АО «Астана-финанс» контракт	тенге	14,0	274 000			274 000	Январь 2011г.
						274 000	274 000

(в тыс. тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма займа, всего	Сумма к погашению 1 полугодие 2013г.
АО «Астана-финанс» контракт	243 572	
Всего	243 572	

5. Текущие обязательства.

Текущие обязательства составили 435 695 тыс.тенге ,в том числе
Задолженность перед поставщиками - 126 916 тыс.тенге, по оплате труда – 25 726 тыс.тенге, краткосрочные финансовые обязательства – 273 000 тыс.тенге, задолженность по налогам – 6 069 тыс.тенге, задолженность по пенсионным взносам – 211 тыс.тенге, краткосрочные авансы полученные -2 848 тыс.тенге.

Вид кредиторской задолженности	сальдо на 01.01.13	Дебет	Кредит	сальдо на 31.03.13
Краткосрочная, всего	319 105	302 222	320 572	300 755
в том числе:				
АО «Астана –Финанс»	274 000			274 000
ТОО «Акбидай Транс»	11	31	40	82
Астана Жилстрой корпорация	78	37	37	78
ТОО Арал Газ	2 124		1 050	1074
ТОО охранная фирма «Сигнал»	399	120	200	319
Всего кредиторская задолженность	319 105	302 222	320 572	300755

Расчет балансовой стоимости одной простой акции по состоянию на 31.03.2013г :

1. Чистые активы :

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

TA – итого активы на 31.01.13г – 726 173 тыс.тенге

IA – стоимость нематериальных активов – 217 тыс.тенге

TL – всего обязательств на дату расчета – 515 022 тыс.тенге

$$(726\ 173\ \text{тыс.тенге} - 217\ \text{тыс.тенге}) - 515\ 022\ \text{тыс.тенге} = 210\ 934\ \text{тыс.тенге}$$

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.

$$210\ 934 / 102\ 000 = 2\ 068\ \text{тенге}$$

Доход

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

Объем реализованной продукции (оказанных услуг)	Единица изм.	За I квартал 2012 год	За I квартал 2013 год
А	1	2	3
Реализовано всего	<i>тыс. тонн</i>	4.021	2.113
<i>в том числе:</i>			
Емкостной газ	<i>тыс. тонн</i>	1.724	1.571
Баллонный газ	<i>тыс. тонн</i>	0.218	0.173
Автогаз	<i>тыс. тонн</i>	2.079	0.369
Прочая реализация			

В таблице приведены статьи расходов и доходов в сопоставлении с аналогичным периодом **2012**года :

Статьи доходов расходов	За I квартал 2012 год	За I квартал 2013 год	Увелич. /уменьш., %
Доходы от реализации, всего	312 194.0	203 986.523	умень на 33.5%
<i>в том числе:</i>			
Емкостной газ	156 606.3	167 810.7	умень. 0.8%

Баллонный газ	19 217,6	12 466,1	умен. 34,9%
Автогаз	136 310,1	23 709,7	умен. 82,6%
Прочие доходы, всего	6 022,3	29 224,6	ув.на79%
<i>в том числе:</i>			
Доход от перевозок автотранспортом	542,0		
Сдача в аренду	2 933,3	1 429,3	умен. 51,3%
Доход от продажи основных средств		4 575,6	
Курсовая разница			
Доход от реализации материалов	57,7	111,9	ув в 79 раза
Коммунальные услуги	342,8		умень на 19,6%
Услуги	2 146,5	23 107,8	
Расходы, всего	314 420,8	214 794,3	
<i>в том числе:</i>			
ФЗП с отчислениями	32 494,6	29 683,4	умень на 8,7%
Услуги ж/д	510,6	390,0	умень на 23,6%
Коммунальные платежи	3 802,8	2 620,9	умень на 31,1%
ГСМ	919,9	887,3	умень на 31,1%
Газ на собственные нужды	4 969,1	4 373,8	умень на 12%
Текущий ремонт	5 823,2	3 636,2	умень на 26,8%
Командировочные расходы	284,4	338,0	увел.на 18,9%
Услуги связи	436,6	439,2	увел.на 0,6%
Банковские услуги	876,3	982,9	увел.на 12,2%
Хозяйственные расходы	642,9	622,3	умень на 3,2%
Охранные мероприятия	1 270,2	255,4	умень на 79,9%
Обучение			
Представительские расходы	402,6	36,0	умень на 91%
Налоги и сборы	2 721,6	2 926,1	увел.на 7,5%
Аренда	1 324,1	17 234,8	увел.в 6 раза
Амортизация	12 086,0	6 511,4	умень на 46,1%
Реклама		19,1	
Услуги сторонних организаций	2 317,7	17 369,0	увел.в 7 раза
Стоимость ОС		15 088,126	

Стоимость материалов	364.2	146.8	умень на 59,7%
Стоимость газа	242 840,4	110 889.8	умень на 42,6%
Регламентные работы	3.2	180.5	увел.на 56 раза
Проценты за кредит			
Информационные услуги	35.1	44.7	увел.на 27,3 %
Прочие	295.2	118.4	умень. на 59,9%
КПН			

Поступление денежных средств за 1 квартал 2013г составило 221 183 тыс.тенге, выбытие денежных средств – 21211 885 тыс.тенге , в том числе :

оплачено поставщикам – 85 009 тыс.тенге, авансовые платежи поставщикам составили - 4 480 тыс.тенге за товары и услуги, выплаты по заработной плате – 12 994 тыс.тенге, платежи в бюджет составили – 7 541 тыс.тенге, прочие выплаты – 1 180 тыс.тенге..

АО «Астана Газ Сервис» в срок до 31 декабря 2012 года не осуществило погашение по имеющимся своим облигациям на сумму **289 000**тыс. тенге их держателю – АО «Астана Финанс» в виду отсутствия денежных средств

Согласно справки о держателях ценных бумаг, владеющих 5 и более процентами от размещенного количества акций по состоянию на 02 апреля 2012 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»



(Handwritten signature)

Мадибеков Е.Ж.

Главный
бухгалтер

(Handwritten signature)

Болат Л.А.