

Аудиторско-консалтинговая компания

МАРКА  АУДИТ

АО «Астана Газ Сервис»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

Алматы 2009

СОДЕРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ОТЧЕТ АУДИТОРОВ (АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ)	3-4
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2008г:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10-37

**ОТЧЕТ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ТОО «АКФ «Марка Аудит»
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Астана Газ Сервис»**

Акционерам АО «Астана Газ Сервис»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Астана Газ Сервис» и ее дочерней компании (далее – «Группа»), включающей консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний, за год, завершившийся на эту дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2007г была проаудирована ТОО «Астана-Аудит», аудиторский отчет которого содержит безоговорочно-положительное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства Группы за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по этой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. За исключением вопроса, описанного в параграфе «Основа для мнения с оговоркой» 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 внутреннего контроля Группы, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, 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.

Основа для мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Компании. Из-за характера учетных записей Компании, мы не смогли проверить количество запасов, основных средств, стоимости дебиторской и кредиторской задолженности, указанных в сопоставимой консолидированной финансовой отчетности во входящем балансе на 31 декабря 2007 года посредством других аудиторских процедур.

Как указано в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, торговая дебиторская задолженность от продажи газа населению дочерней компании ТОО «Центральное газоснабжение г.Астана» составляет 41 285 тыс. тенге. У нас не было возможности убедиться в достоверности данной суммы дебиторской задолженности по причине ведения учетных записей дочерней компании, а также при выполнении других альтернативных аудиторских процедур.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния таких корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли убедиться в достоверности начального сальдо и дебиторской задолженности, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



ТОО АКФ «МАРКА АУДИТ»

Лицензия №0000168 от 13.02.2001 г.

Регистрационное свидетельство № 9763-1910-АО (ИУ)

Министерства Юстиции Республики Казахстан от 24.02.06г.

Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра, 17,

офис 112, тел./факс: 244 58 40, 244 58 41, 244 58 43

Латипова И. М.

Квалификационное свидетельство аудитора №0000115
от 21.12.1994 г.

Директор

Айбек А. Ж.

руководитель отдела аудита

Ким Т. Ф.

ведущий специалист отдела аудита

12 июня 2009 года

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 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».

Руководство АО «Астана Газ Сервис» 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:

- 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 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:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- 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 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, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена руководством 12 июня 2009 года.


Кулжабаев А.С.
Президент АО «Астана Газ Сервис»

12 июня 2009 года
г. Астана, Республика Казахстан




Муратова М.А.
Главный бухгалтер

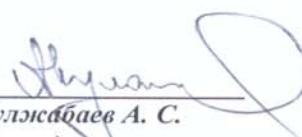
АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный баланс

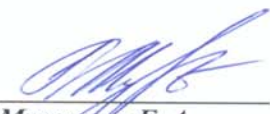
на 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

АКТИВЫ	При меча ние	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	9 968	19 388
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	126 257	78 710
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	14	1 921	0
Запасы	6	27 900	54 299
Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	7 689	0
Прочие краткосрочные активы	8	48 921	36 696
Налоги к возмещению	9	15 128	20 354
Итого краткосрочных активов		237 784	209 447
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	1 370	1 370
Основные средства	11	625 253	306 534
Нематериальные активы	12	482	571
Отложенные налоговые активы	13	1 340	2 253
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	14	2 897	0
Прочие долгосрочные активы	15	2 218	7 507
Итого долгосрочных активов		633 560	318 235
БАЛАНС		871 344	527 682
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	993	2 277
Обязательства по налогам	17	3 229	2 080
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18	1 341	1 206
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	64 858	11 718
Краткосрочные оценочные обязательства	20	7 227	0
Прочие краткосрочные обязательства	21	13 148	41 381
Итого краткосрочных обязательств		90 796	58 662
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	22	230 727	206 907
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	23 014	0
Отложенные налоговые обязательства	13	499	0
Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов	24	3 958	5 735
Итого долгосрочных обязательств		258 198	212 642
V. Капитал			
Уставный капитал	25	51 000	51 000
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	25	(494)	54 980
Резервы	25	471 844	150 398
Итого капитал	25	522 350	256 378
БАЛАНС		871 344	527 682


Кулжабаев А. С.
Президент




Муратова Г. А.
Главный бухгалтер

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

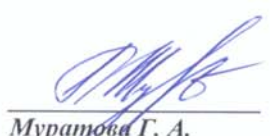
За год, завершившийся 31 декабря 2008г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Наименование показателей	Примечание	За 2008 г.	За 2007 г.
1	2	3	4
Доход	26	1 265 628	1 210 533
Себестоимость реализации	27	(960 206)	(885 917)
Валовый доход		305 422	324 616
Расходы по реализации	28	(218 977)	(206 860)
Общие административные расходы	29	(95 457)	(104 526)
Прочий доход	30	30 892	55 606
Прочие расходы	31	(3 301)	(339)
Доходы от финансирования	32	1 715	0
Расходы по финансированию	33	(26 707)	(21 695)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 413)	46 802
Расходы по корпоративному подоходному налогу	13	(11 538)	(3 463)
Итоговая прибыль (убыток) за период		(17 951)	43 339
Прибыль (убыток) на простую акцию в расчете базовой и разводненной, в тенге	34	(176)	425


Кулжабаев А. С.
Президент




Муратова Г. А.
Главный бухгалтер

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Наименование показателя	За 2008 г.	За 2007 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 362 632	1 347 030
в том числе:		
авансы полученные	0	0
реализация готовой продукции (товаров, работ услуг)	1 362 551	1 321 368
прочие поступления	81	25 662
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 367 198)	(1 333 183)
В том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(547 129)	(94 548)
авансы выданные	(610 650)	(984 229)
выплаты по заработной плате	(110 871)	(100 568)
выплаты вознаграждения по займам	(306)	(1 971)
выплата налогов	0	(103 529)
прочие выплаты и другие платежи в бюджет и пенсионные фонды	(56 009)	0
Прочие выплаты	(36 108)	(48 338)
Подоходный налог уплаченный	(6 125)	0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(4 566)	13 847
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	0	8 127
в том числе:		
Реализация основных средств	0	4 985
прочие поступления	0	3 142
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 570)	(10 776)
в том числе:		
приобретение основных средств и НМА	(535)	(10 776)
приобретение долгосрочных активов	(1 035)	0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 570)	(2 649)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	0	12 916
в том числе:		
Займы	0	2 666
прочие поступления	0	10 250
2. Выбытие денежных средств, всего	(3 284)	(25 889)
в том числе:		
погашение займов	(1 284)	(7 889)
выплата финансовой помощи	(2 000)	0
прочие выплаты	0	(18 000)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(3 284)	(12 973)
Итого: Увеличение/- уменьшение денежных средств	(9 420)	(1 775)
Курсовое отклонение	0	0
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19 388	21 163
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9 968	19 388

Кулжабаев А. С.
Президент



Мурашова Г. А.
Главный бухгалтер


АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

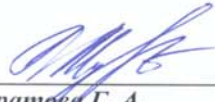
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Наименование	Капитал материнской организации				Итого капитал
	Выпущенный капитал	Резерв переоценки недвижимости	Резерв переоценки инвестиций	Нераспределенная прибыль	
1	2	3	4	5	6
Сальдо на 1 января 2008 года	51 000	150 398	0	54 980	256 378
Ошибки прошлых периодов (Примечание 25)	0	0	0	(39 202)	(39 202)
Пересчитанное сальдо на 01 января 2008 года	51 000	150 398	0	15 778	217 176
Всего прибыль/убыток за период	0	0	0	(17 951)	(17 951)
Списание резерва по переоценке	0	(1 679)	0	1 679	0
Переоценка активов	0	325 436	0	0	325 436
Убыток от инвестиций, имеющих в наличии для продажи	0	0	(2 311)	0	(2 311)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	51 000	474 155	(2 311)	(494)	522 350
Сальдо на 1 января 2007 года	51 000	161 579		41 641	254 220
Всего прибыль/убыток за период	0	0		43 339	43 339
Прибыль от переоценки активов	0	(11 181)		0	(11 181)
Дивиденды	0	0		(30 000)	(30 000)
Сальдо на 31 декабря 2007 года	51 000	150 398		54 980	256 378


Кулжабаев А. С.
Президент




Муратова Г. А.
Главный бухгалтер

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Примечание 1. Описание деятельности Группы

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана Газ Сервис» и ее дочерних компаний (далее - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2008г., был утвержден решением руководства от 12 июня 2009 года.

Основным видом деятельности Группы в 2008 году являлось:

- закуп и оптовая реализация сжиженного углеводородного газа (СУВГ)
- строительные-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 2009 года. Лицензиар – Инспекция транспортного контроля по городу Астана.
- Генеральная государственная лицензия №000290 на занятие видом деятельности: «Эксплуатация объектов хранения газа», дата выдачи лицензии 23 февраля 2009 года. Лицензиар – Агентство РК по регулированию естественных монополий. Выдана путем переоформления лицензии №003853 от 19 мая 2005 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК.
- Генеральная государственная лицензия №000289 на занятие видом деятельности: «Эксплуатация систем газификации жилых и коммунально-бытовых объектов», дата выдачи лицензии 23 февраля 2009 года. Лицензиар – Агентство РК по регулированию естественных монополий. Выдана путем переоформления лицензии №003852 от 19 мая 2005 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК.
- Государственная лицензия №000352 на занятие видом деятельности: «Эксплуатация систем газификации жилых и коммунально-бытовых объектов», дата выдачи лицензии 25 мая 2009 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.

Общество и ее дочерняя компания ТОО «Центральное газоснабжение города Астана» включены в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по городу Астана.

АО «Астана Газ Сервис» контролирует деятельность организаций, являющихся дочерними компаниями:

ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны»

ТОО «АстанаГазКызмет»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

АО «Астана Газ Сервис» имеет филиал в городе Степногорск.

Структура собственности Группы

АО «Астана Газ Сервис» (далее - Общество) было первоначально зарегистрировано 1 июня 2001 года, свидетельство государственной перерегистрации юридического лица № 9973 -1901- АО от 19 января 2005 года. Место нахождения Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, станция Сороковая, Газонакопительная станция, Главпочтамт, п\я 113.

Филиал АО «Астана Газ Сервис» в городе Степногорск был учрежден решением Совета Директоров Общества 07 февраля 2003 года (Протокол №10) и является его структурным подразделением. Дата первичной учетной регистрации – 24 апреля 2003 года. Свидетельство об учетной перерегистрации филиала №7-1902-16-Ф-л, 030441000400 бизнес-идентификационный номер от 19 июля 2005 года. Место нахождения Республика Казахстан, Акмолинская область, г.Степногорск, микрорайон 4, дом 9, квартира 57.

ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны» было первоначально зарегистрировано 21 ноября 2000 года, свидетельство государственной перерегистрации юридического лица № 9058 -1901- ТОО от 14 января 2002 года. Место нахождения Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Алматы, станция Сороковая, Газонакопительная станция, Главпочтамт, п\я 113.

ТОО «АстанаГазКызмет» было зарегистрировано 03 января 2008 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица 29639 – 1901 – ТОО. Место нахождения Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Алматы, Промзона, п. железнодорожный, дом 4\6.

Структура и операции Группы

Структура Группы:

- АО «Астана Газ Сервис»
- ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны»
- ТОО «АстанаГазКызмет»

Наименование	Доля участия	Метод учета
ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны»	100%	Консолидация с августа 2001 года
ТОО «АстанаГазКызмет»	100%	Консолидация с 27 мая 2008 года

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. общее количество сотрудников составляло 191 и 259 человек, соответственно.

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, была утверждена для выпуска руководством Группы 12 июня 2009 года.

Отношения с государством

Государство не имеет непосредственного влияния на операционную деятельность Группы. Государство осуществляет контроль за ценообразованием, посредством установления тарифов через Агентство по регулированию естественных монополий.

Государство, через Налоговый комитет контролирует деятельность Группы в части оплаты налогов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса

Деятельность Группы подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве, ведению бухгалтерского учета.

Примечание 2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии

- Консолидированная финансовая отчетность Общества и ее дочерних компаний («Группа») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была представлена в тенге, а все значения округлены до ближайшей тысячи, если нет других указаний.

Функциональная валюта и валюта презентации – функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принцип непрерывной деятельности – данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности.

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.

Объединение предприятий - приобретение дочерних компаний учитывается с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается по совокупности значений справедливой стоимости, на дату обмена, т.е. на дату передачи Группе активов и принятия на себя обязательств. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, которые отвечают критериям признания в соответствии с МСФО 3 «Объединение предприятий», признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

2.2. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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.

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 оценке, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, отрасли или в конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в финансовой отчетности.

Начисление резерва на безнадежные долги производится при сроке образования дебиторской задолженности свыше 1 года в размере 100% от суммы дебиторской задолженности либо в размере сумм поданных исков. На конец отчетного периода был начислен резерв в размере 4 803 тыс. тенге.

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 она не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может поменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по решениям налоговых разбирательств и текущих результатов, осуществляемой налоговыми органами, проверки на соответствие.

Отсроченный подоходный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги применяются ко всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в консолидированной финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Отсроченный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный подоходный налог отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Примечание 3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Изменение в учетной политике и раскрытие

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

Принятие новых и пересмотренных Стандартов

Следующие Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности действительны для текущего периода:

- КИМСФО 12 «Договора концессии» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянного» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008г.); и
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активу с определенной выгодой, минимальные требования финансирования и их взаимодействие» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008г.).

Принятие данных Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы и не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Выпущенные и введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены и введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- МСБУ 23 (пересмотрен) «Затраты по займам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- Поправки к МСБУ 27 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009г.);
- Поправки к МСБУ 28 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009г.);
- Поправки к МСБУ 31 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009г.);
- Поправки к МСБУ 32 связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия надления долевыми правами и отмены» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- МСФО 3 (пересмотрен) «Объединение компаний» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009г.);
- КИМСФО 11 «МСФО 2: Операции с акциями группы и изъятими акциями» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2007г.).

Руководство предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты, если

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

применимо, для консолидированной финансовой отчетности Группы за периоды, начинающиеся с или после 1 января 2009г., и, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

Пересчет иностранной валюты

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по рыночному курсу на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по рыночному курсу на дату составления консолидированного бухгалтерского баланса. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по средневзвешенному методу. 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.

Аренда

Аренда- это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право использования актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Правовой титул в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

Операционная аренда – это аренда отличная от финансовой аренды. Длительность срока действия договора по операционной аренде ограничивается одним годом.

Аренда классифицируется как финансируемая, если выполняется одно или более из ниже перечисленных условий:

- арендный договор передает право собственности на основные средства арендатору;
- арендный договор предполагает последующее приобретение арендуемых основных средств арендатором;
- срок арендного договора (включая срок возобновления арендного договора) составляет 75% или более полезного срока службы арендуемых основных средств;
- текущая стоимость арендных платежей (за вычетом обязательных платежей) равна или превышает 90% балансовой стоимости арендуемых основных средств.

Арендодатель, финансовую аренду отражает в бухгалтерском балансе как дебиторскую задолженность в сумме равной чистой инвестиции в аренду плюс первоначальные прямые затраты, возникающие при проведении переговоров по аренде.

Дебиторская задолженность погашается в течение срока аренды по мере поступления арендных платежей. Финансовый доход основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на не погашенную чистую инвестицию и первоначальные прямые затраты в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

отношении финансовой аренды. Арендуемые основные средства амортизируются арендатором

Согласно МСФО 17 «Аренда», договор финансовой аренды рассматривается в первую очередь как право арендодателя получить и обязательство арендатора осуществить ряд платежей, которые практически тождественны смешанным выплатам основной суммы и процентов по договору о предоставлении ссуды. Арендодатель учитывает вложение своих средств как сумму дебиторской задолженности по договору аренды, а не как сданный в аренду актив. С другой стороны, операционная аренда считается в первую очередь незавершенным договором, обязывающим арендодателя предоставить в пользование актив в будущих периодах в обмен на возмещение, аналогичное вознаграждению за предоставленные услуги. Арендодатель продолжает учитывать сам арендуемый актив, а не обусловленную договором сумму поступлений в будущем. Соответственно, финансовая аренда считается финансовым инструментом, а операционная аренда таковым не считается (за исключением отдельных выплат, срок осуществления которых наступил).

В части последующего учета и прекращения признания дебиторской задолженности по аренде арендодатель применяет правила МСФО 32 «Финансовые инструменты. Раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (см. далее учетную политику «Прекращение признания финансовых активов»).

Арендные платежи по операционной аренде относятся на расход по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды.

Выгоды, полученные по операционной аренде также распределяются по прямолинейному методу в течение срока аренды.

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 отчете о прибылях и убытках как понесенные затраты.

Земля, здания и сооружения, а также машины и оборудование оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям 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 на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала в балансе, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

отчете о прибылях и убытках.

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

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

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения 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 отчет о прибылях и убытках 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в балансе включают денежные средства в банках и в кассе.

Консолидированный отчет о движении денежных средств представлен прямым методом.

Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются в следующие четыре категории:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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 и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого отчетного периода.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на «стандартных условиях» признаются на

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, когда дебиторская задолженность списывается с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Торговая дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по прочим операциям включает в себя суммы задолженностей по денежным средствам, выданным в подотчет, суммы дебиторской задолженности по заработной плате. Если погашение дебиторской задолженности не производится в течение 3 лет, с момента последней операции, то такая дебиторская задолженность подлежит списанию со статей баланса.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи - это те финансовые активы, которые не попали в следующие категории:

- а) ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные компанией,
- б) инвестиции, удерживаемые до погашения,
- в) финансовые активы, предназначенные для торговли.

Прибыль или убыток (от корректировок до справедливой стоимости) по имеющемуся в наличии для продажи финансовому активу следует признавать непосредственно в капитале в резерве переоценки инвестиций за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных по методу эффективной процентной ставки.

Последующая оценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, осуществляется по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость – это сумма, по которой финансовый инструмент мог бы быть обменян в текущей операции между осведомленными сторонами, а не при вынужденной продаже вследствие ликвидации.

Показателем справедливой стоимости является рыночная котировка. В случае если рыночные цены нельзя определить с достаточной степенью достоверности, то справедливая стоимость рассчитывается как сумма всех будущих платежей или поступлений денег, дисконтированная с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента.

Ценные бумаги, которые не обращаются на рынке, отражаются по себестоимости за вычетом убытка от обесценения, если другие подходящие и действенные методы обоснованного расчета справедливой стоимости отсутствуют.

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, могут учитываться по цене приобретения (фактическим затратам) при выполнении следующих условий:

- в случае отсутствия торгов на бирже в течение отчетного месяца, отсутствия котировок по

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

данным ценным бумагам на активном фондовом рынке и отсутствия каких-либо операций и/или спросов и предложений на неорганизованном рынке (оцениваются по фактическим затратам с последующим тестированием на обесценение);

- в случае если доля имеющихся в организации акций составляет менее 2,5% в уставном капитале эмитента;

- в случае если доля данных ценных бумаг составляет менее 5% в портфеле ценных бумаг организации.

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 прибылях и убытках, когда обязательства прекращают признаваться, а также в процессе амортизации.

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 прибылях и убытках.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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.

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 прибылях или убытках.

Вознаграждения работникам

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

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой 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. При реализации газа населению доход признается в момент отгрузки газа в газгольдеры.

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг признается исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ оценивается по отношению к отчетной дате.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды офисного помещения, и иного имущества, учитывается на равномерной основе на протяжении срока аренды. Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при получении арендного дохода включаются в состав расходов.

Финансовый доход основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на не погашенную чистую инвестицию и первоначальные прямые затраты в отношении финансовой аренды.

Выручка от финансируемой аренды отражается как прибыль от процентов.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионные фонды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в 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 финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

Налоги

Налоги, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, начислялись и оплачивались в соответствии с законодательством РК.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, оплачивается в налоговый комитет по месту нахождения не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Возмещение НДС по приобретениям производится на дату получения налогового счета-фактуры от поставщика. НДС по реализации и по приобретениям, по которым не был проведен расчет на дату бухгалтерского баланса, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто-основе. Не возмещаемый НДС списывается на расходы при возникновении.

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.

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 финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

обозримом будущем.

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, кроме случаев, когда: отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы.

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.

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, а не в отчете о прибылях и убытках.

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.

Примечание 4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Денежные средства в кассе	57	315
Денежные средства на текущих банковских счетах	9 911	19 073
	9 968	19 388

Консолидированный отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом представляет информацию о движении денежных средств.

Ограниченные в использовании денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2008г. и 2007г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2008г. и 2007г. денежные средства и их эквивалента выражены в тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Примечание 5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	84 693	33 590
Резерв по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности	(3 239)	0
Торговая дебиторская задолженность от продажи газа населению	42 816	36 606
Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности от продажи газа населению	(1 564)	0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	964	68
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 587	8 446
	126 257	78 710

На 31 декабря 2008 года, анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности, представлен следующим образом:

Не просрочено, не обесценено	Просроченные, но не обесцененные	Итого
	Более 1 года	
117 888	4 803	122 691

На 31.12.2008г. создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 4 803 тыс. тенге.

Ниже представлена информация по наиболее крупным дебиторам на 31 декабря 2008г.

ТОО South Trade Management	47 747
Филиал ТОО Бейбарс Газ г. Астана	5 641
ИП Нурпеисова С.Н.	4 706
ИП Нурпеисов Д.Н.	2 599
ТОО Центральное Газоснабжение г. Астана	59 570
АО Экотон+	8 918
ТОО Бейбарс Газ г. Шымкент	3 225
АО Астана Горкоммунхоз	1 536
ТОО КомГазСервис	2 176

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007гг. краткосрочная дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Примечание 6. Запасы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Сырьё и материалы	967	0
Товары	2 826	23 893
Тара и тарные материалы	7 724	7 950
Прочие	16 383	22 456
	27 900	54 299

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

*(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)***Примечание 7. Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи**

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Инвестиции в паевой инвестиционный фонд, классифицируемые как имеющиеся для продажи	7 689	0
	7 689	0

Инвестиции, предназначенные для продажи 31.12.2007г. и на 31.12.2008г. представлены 10 000 000 паев Интервального Паевого Инвестиционного Фонда «Астана-Финанс Береке», Управляющая Компания АО «Астана Финанс».

На 31.12.2008г. справедливая стоимость данных паевых инвестиций составила 7 689 тыс. тенге. Убыток от инвестиций, классифицируемых как имеющиеся для продажи признан в капитале.

Примечание 8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные авансы, выданные под поставку товаров, услуг	48 372	15 126
Расходы будущих периодов (страховка, подписка)	547	2 943
Расчеты по обязательным пенсионным взносам	1	0
Расчеты по социальному страхованию	1	0
Прочие краткосрочные активы	0	18 627
	48 921	36 696

По состоянию на 31 декабря 2008г. прочие краткосрочные активы были выражены в тенге.

Примечание 9. Налоги к возмещению

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Корпоративный подоходный налог	10 157	14 077
Налог на добавленную стоимость	1 527	3 113
Социальный налог	0	2 715
Земельный налог	0	52
Налог на транспортные средства	0	40
Прочие налоги	3 444	357
	15 128	20 354

Примечание 10. Долгосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Инвестиции в акции АО «Астанаэнергосервис»	1 370	1 370
	1 370	1 370

Инвестиции в акции АО «Астанаэнергосервис» на 31.12.2007г, и на 31.12.2008г. квалифицированы Обществом как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи. На отчетную дату данные ценные бумаги отражены по цене приобретения так как:

АО «Астана Газ Сервис»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

- отсутствуют котировки по данным ценным бумагам на активном фондовом рынке;
- доля простых акций АО «Астанаэнергосервис» имеющих у Общества составляет 0,0002% в уставном капитале эмитента.

У руководства нет намерения продать акции АО «Астанаэнергосервис» в ближайшем будущем.

Примечание 11. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2008 г.	3 707	352 066	36 157	32 873	13 987	438 790
приобретение	0	12 692	5 011	1 632	395	19 730
выбытие	0	0	0	(36)	(53)	(89)
переоценка	48 982	291 456	126 523	0	0	466 961
Сальдо на 31 декабря 2008г.	52 689	656 214	167 691	34 469	14 329	925 392
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2008 г.	0	102 178	14 396	8 152	7 530	132 256
начислено	0	17 922	3 593	3 283	1 592	26 390
списано	0	0	0	(2)	(28)	(30)
переоценка	0	110 245	31 278	0	0	141 523
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	0	230 345	49 267	11 433	9 094	300 139
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2008 г.	3 707	249 888	21 761	24 721	6 457	306 534
На 31 декабря 2008 г.	52 689	425 869	118 424	23 036	5 235	625 253

АО «Астана Газ Сервис» проводило переоценку основных средств по состоянию на 01.12.2008 г. (земля, здания и сооружения, машины и оборудование). Отчёт об оценке недвижимого имущества №118-2008 от 5.12.2008 г. ИП Удолатий Н.К.

Земля, здания и сооружения, транспортные средства принадлежащие на праве собственности АО «Астана Газ Сервис» на 31.12.2008 г. находятся в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам Z3K122-2007/B,C,D,E от 09.10.2007г., Z3K122-2007/H,F,I,G от 21.11.2007г., Z3K122-2007/K от 16.04.2008 г. в АТФ Банке.

Примечание 12. Нематериальные активы

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2008 г.	857	63	920
Приобретение		754	754

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Выбытие	(754)		(754)
Переоценка			
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	103	817	920
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2008 г.	322	27	349
Начислено	7	308	315
Списано	(226)		(226)
Переоценка			
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	103	335	438
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2008 г.	535	36	571
На 31 декабря 2008 г.	0	482	482

Примечание 13. Отложенные налоговые активы

Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года

Отчет о прибылях и убытках

	2008 г.	2007 г.
Текущий налог на прибыль		
Текущие платежи по налогу на прибыль	12 379	3 463
Отложенный налог на прибыль		0
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(841)	0
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	11 538	3 463

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за отчетный год, который закончился 31 декабря 2008г. и 2007г.:

	2008 г.	2007 г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	(6 413)	0
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством в размере 30%	(1 924)	0
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	13 462	0
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	11 538	0

Отложенный налог на 31.12.2007г. не рассчитывался Группой. Сумма отложенного налогового актива, отраженная в бухгалтерском балансе в размере 2 253 тыс. тенге является авансовым платежом по текущему налогу на прибыль. На 31.12.2008 г. данная сумма откорректирована и отнесена на текущие налоговые активы Группы.

В результате того, что отложенные налоги на прибыль не были рассчитаны на 31.12.2007 года, Группа не раскрывает сопоставимую информацию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря относится к следующим статьям:

	2008 г.	2007 г.
Активы по отсроченному подоходному налогу:		
Дебиторская задолженность	1 340	1 340
Обязательства по отсроченному подоходному налогу:		
Ускоренная амортизация для целей налогообложения	499	499

Примечание 14. Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде

В соответствии со своей политикой Группа сдает основные средства по договору финансовой аренды № 157\120, который был заключен 01 июня 2004 года. Данный договор предусматривает уплату арендатором арендных платежей в течение 7-ми лет по 1 715 тыс. тенге ежегодно, при этом переход права собственности арендатору не предусмотрен. Ставка процента, согласованная между сторонами аренды составляет 9,932%.

Сверка между суммой инвестиции в аренду и дисконтированной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам.

Период	Инвестиции в аренду, с учетом НДС	Инвестиции в аренду, без НДС	Дисконтированная стоимость арендных платежей
01.06.2004-31.12.2004	13 808	12 007	9 200
2005	12 657	11 005	8 198
2006	10 685	9 290	6 918
2007	8 712	7 575	5 890
2008	6 757	5 860	4 760
2009	4 818	4 145	3 517
2010	2 897	2 430	2 151
01.01.2011-31.05.2011	976	1 715	650

По состоянию на 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность по финансовой аренде составила:

	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
Суммы дебиторской задолженности по финансовой аренде	2008г.
В течение одного года	1 921
От двух до пяти лет включительно	2 897
Свыше 5 лет	0
Текущая стоимость арендных платежей	4 818
За вычетом суммы дебиторской задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1 921)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	2 897
Доход за период	2008г.
Доход (Примечание 32)	1 242
Доход по вознаграждению (Примечание 32)	473
	1 715
Незаработанный доход	2008г.
Доходы будущих периодов (Примечание 24)	2 430

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Примечание 15. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
<i>Незавершенное строительство</i>		
Проектные работы		
АГЗС г. Щучинск		
АГЗС Приречное	1 270	1 270
Стояночный бокс АТП	0	5 537
<i>Оборудование к монтажу</i>	948	700
	2 218	7 507

Примечание 16. Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные банковские займы	993	2 277
	993	2 277

Краткосрочный банковский заем на 31.12.2007г, и 31.12.2008г. представлен кредитом от АО «Цеснабанк» на покупку автомобиля по дог.120/2997-07 от 03.08.2007г., на общую сумму 2 666 тыс. тг. под 20 % годовых. Срок погашения согласно графика 06.08.2009г.

По состоянию на 31 декабря 2008 года краткосрочные финансовые обязательства были выражены в тенге.

Примечание 17. Обязательства по налогам

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Индивидуальный подоходный налог	987	706
Налог на добавленную стоимость	1 777	676
Налог на имущество	182	448
Социальный налог	281	250
Плата за загрязнение окружающей среды	2	0
	3 229	2 080

Примечание 18. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Обязательства по социальному страхованию	187	171
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 154	1 035
	1 341	1 206

Примечание 19. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочная задолженность покупателям и заказчикам	58 623	6 321
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6 014	5 381

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Прочая задолженность сотрудникам	221	16
	64 858	11 718

Ниже представлена информация по наиболее крупным кредиторам на 31.12.2008г.:

ТОО АстанаЭнергоСбыт	1 332
Филиал ТОО Бейбарс Газ в г. Астана	27 209
Брокерская Компания АО «Астана-Финанс»	150
ТОО Газ Сауда	22 600

По состоянию на 31 декабря 2008 года краткосрочная кредиторская задолженность была выражена в тенге.

Примечание 20. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Резервы по отпускам сотрудников	7 227	0
	7 227	0

Примечание 21. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные авансы, полученные под поставку товаров, услуг	13 148	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	41 381
	13 148	41 381

В состав прочих краткосрочных обязательствах на 31.12.2007 г. вошла сумма задолженности по дивидендам за 2006 год в сумме 30 000 тыс. тенге, которая была начислена согласно решению №1 единственного на тот момент акционера ТОО «Investment company «Capital management» от 11.05.2007г.

В 2008г. ТОО «Investment company «Capital management» произвёл отчуждение акций в пользу новых акционеров г-на Нурова А.К. и ТОО «Газ Сауда», в связи с чем согласно протоколу № 2/1 внеочередного общего собрания акционеров от 22.09.2008г. было принято решение признать доходами сумму невыплаченных дивидендов ТОО «Investment company«Capital management».

По состоянию на 31 декабря 2008 года прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге.

Примечание 22. Долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные 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 состоянию на 17 августа 2006 года облигации полностью были размещены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Сумма привлеченных денег при размещении облигаций составила 178 118 тыс. тенге.

Срок обращения облигаций - 5 лет с даты начала обращения облигаций, т.е. даты государственной регистрации эмиссии ценных бумаг - 25 января 2006 года

Общая сумма дисконта составила 110 882 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007гг. Задолженность по облигациям представлена следующим образом:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Облигации KZ2CKY05B893	289 000	289 000
Дисконт по выпущенным облигациям	(58 273)	(82 093)
	230 727	206 907

Выпущенные облигации подлежат погашению в январе 2011 года в полном размере 289 000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. стоимость облигации были выражены в тенге.

Примечание 23. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочные авансы полученные	25 684	0
Дисконт	(2 670)	0
	23 014	0

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в виде полученных денежных средств от ГКП «Фонд коммунальной собственности» по текущей стоимости в размере 23 014 тыс.тенге.

Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности отражена в отчете о прибылях и убытках в размере 2 581 тыс. тенге (см. Примечание № 33).

По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочная кредиторская задолженность была выражена в тенге.

Примечание 24. Прочие долгосрочные обязательства и доходы будущих периодов

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Доходы будущих периодов по финансовой аренде	2 430	0
Прочие долгосрочные обязательства	1 528	5 735
	3 958	5 735

Задолженность по финансируемой аренде начисляется согласно договора № 157/12 от 01.07.2004г. с ТОО «Газ Кызмет». Процентная ставка по договору 9,932 % годовых. Срок аренды до 2011 года.

Доходы будущих периодов по вознаграждению представлены следующим образом:

Незаработанный доход	Лизинговые платежи к получению	Справедливая рыночная стоимость ОС
628	4145	3517

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Незаработанный доход = Лизинговые платежи к получению - Справедливая рыночная стоимость

По состоянию на 31 декабря 2008 года прочие долгосрочные обязательства были выражены в тенге.

Примечание 25. Капитал

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Нераспределённый доход (непокрытый убыток) на начало отчетного периода	54 980	41 641
Изменения в учетной политике и исправление ошибок:	(39 202)	
- списание естественной убыли, возникшей в прошлые периоды до 2008 года	(18 853)	
- восстановление кредиторской задолженности Группы перед ГКП «Фонд коммунальной собственности»	(20 432)	
- прочие корректировки	83	
Пересчитанный нераспределённый доход (непокрытый убыток) на начало отчетного периода	15 778	41 641
Списание резерва по переоценки основных средств	1 679	
Прибыль (убыток) за отчетный период	(17 951)	43 339
Дивиденды		(30 000)
Нераспределённый доход (непокрытый убыток) на конец отчетного периода	(494)	54 980

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Выпущенный капитал	51 000	51 000
Резервы на переоценку основных средств	474 155	150 398
Резервы на переоценку инвестиций, предназначенных для продажи	(2 311)	
Нераспределённый доход (непокрытый убыток)	(494)	54 980
	522 350	256 378

Общее количество простых акций составляет 102 000 штуки, номинальной стоимостью 500 тенге за акцию. По состоянию на 31.12.2008 года акционерный капитал сформирован полностью и представлен по акционерам в следующем виде:

Держатели акции	Доля в УК (%)	Кол-во акции, штук
Нуров Амангельды Куанышулы	51%	52 020
ТОО «ГазСауда»	38,62%	39 391
ЗПИФРИ «Ак-Нур» - У.К АО «Сентрас Секьюритиз»	10,38%	10 589

По состоянию на 31 декабря 2007 года акционерами Общества являлись:

Держатели акции	Доля в УК (%)	Кол-во акции, штук
Нуров Амангельды Куанышулы	51%	52 020
ТОО «ГазСауда»	49%	49 980

Как указано в Примечании № 11, АО «Астана Газ Сервис» проводило переоценку основных средств по состоянию на 01.12.2008 г. (земля, здания и сооружения, машины и оборудование), соответственно были пересчитаны резервы на ранее произведённую переоценку, и разность между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости перенесена из капитала

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

непосредственно в нераспределенную прибыль. По состоянию на 31.12.2008г. резерв составил 474 155 тыс. тенге.

Простые акции Общества в количестве 102 000 штуки (100 % доли) на 31.12.2008 г. находятся в качестве залогового обеспечения по кредитному договору Z3K122-2007 от 03.08.2007 г. в АТФ Банке.

Чистый доход Группы (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет) и размер дивидендов в расчёте на одну простую акцию Группы, определяется решением общего собрания акционеров. По состоянию на 31 декабря 2008 года величина нераспределенного дохода составила (494) тыс. тенге.

Примечание 26. Доход

	2008 г.	2007 г.
Доход от реализации газа	1 264 857	1 210 533
Доход от реализации материалов	771	0
	1 265 628	1 210 533

Примечание 27. Себестоимость реализации

	2008 г.	2007 г.
Реализация газа	952 357	0
Естественная убыль в пределах норм	7 071	0
Реализация материалов	778	0
Себестоимость реализованных услуг	0	885 917
	960 206	885 917

Примечание 28. Расходы по реализации

	2008 г.	2007 г.
Расходы по реализации	0	206 860
Прочие	9 522	0
Амортизация ОС	18 902	0
Аренда автотранспорта, земли, помещений	5 249	0
Банковские услуги	3 653	0
Газ на собственные нужды	10 734	0
Газ технологические потери	758	0
ГСМ	5 799	0
ЖД услуги	4 538	0
Коммунальные услуги	4 772	0
Налоги	12 135	0
Резерв отпусков	3 046	0
Ремонт автотранспорта, оборудования и т.д	13 039	0
Страхование	3 194	0
Основная заработная плата	85 627	0
Социальные отчисления	2 119	0
Услуги по реализации	35 890	0
	218 977	206 860

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Примечание 29. Общие административные расходы

	2008 г.	2007 г.
общие административные расходы	0	104526
амортизация ОС и НМА	7 577	0
Аренда помещений	2 560	0
Услуги банка	1 096	0
Газ на собственные нужды	2 005	0
ГСМ бензин	1 282	0
Сомнительная задолженность	8 217	0
Налоги	4 638	0
Страхование	1 114	0
Резерв отпусков	1 675	0
Ремонт	2 512	0
Услуги связи	2 093	0
Основная заработная плата	49 882	0
Социальные отчисления	1 038	0
Прочие	9768	0
	95 457	104 526

Примечание 30. Прочий доход

	2008 г.	2007 г.
Невостребованные дивиденды, направленные на развитие Общества (Примечание № 21)	30 000	
Доход от операционной аренды	892	0
Доход от аренды	0	11 610
Прочее		43 996
	30 892	55 606

Примечание 31. Прочие расходы

	2008 г.	2007 г.
Расходы по выбытию активов	58	327
Расходы по курсовой разнице	4	0
Резервы по сомнительным долгам	3 239	0
Прочие	0	12
	3 301	339

Примечание 32. Доходы от финансирования

	2008 г.	2007 г.
Доход от финансовой аренды (см. Примечание 14)	1 715	0
	1 715	0

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

*(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)***Примечание 33. Расходы по финансированию**

	2008 г.	2007 г.
Расходы по вознаграждениям (дисконт по облигациям)	23 820	21 360
Расходы по процентам за банковский кредит	306	335
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 23)	2 581	0
	26 707	21 695

Примечание 34. Прибыль (убыток) на простую акцию

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций:

	2008 г.	2007 г.
Расчет базовой прибыли на акцию, в тенге		
Чистая прибыль за год, применимая к акционерам материнской компании, в тыс. тенге	(17 951)	43 339
Средневзвешенное количество простых акций	102 000	102 000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	(176)	425

По состоянию на 31 декабря 2008г. и на 31 декабря 2007г. не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

Примечание 35. Раскрытие информации о связанных сторонах

В целях данных консолидированной финансовой отчетности ТОО «Центральное Газоснабжение г.Астана», ТОО «АстанаГазКызмет», ТОО «Газ Сауда», АО «Алаутрансгаз-Алматы», ТОО «South Trade Management», ТОО «Аралгаз», Президент – Кулжабаев А.С. считаются связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают предоставление различных услуг и оказание финансовой помощи.

Дебиторская \ (кредиторская) задолженности и обороты по операциям со связанными сторонами представлены в следующей таблице:

АО «Астана Газ Сервис»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Дата	Содержание	ТОО «Центральное Газоснабжение г. Астана»	ТОО «Астана Газ Кызмет»	ТОО «Газ Сауда»	АО «Алаутрансгаз-Алматы»	ТОО «South Trade Management»	ТОО «Арал Газ»	Итого
Сальдо на 01.01.08г.	Реализация товаров, услуг	43 167	0		0	0	(136)	43 031
	Авансы выданные, под поставку товаров, услуг			7 855				7 855
	Финансовая помощь						471	471
Обороты за период (-) кредиторская задолженность (+) дебиторская задолженность	Взаимозачет	(70)					(471)	(541)
	Вклад в уставный капитал		110					110
	Списание сомнительной задолженности							
	Реализации основных средств, товаров, услуг	592 357		(624 796)	675	83 897	750	52 883
	(-) погашение \ (+) выплата задолженности денежными средствами	(577 730)		636 084	(675)	(36 150)	136	21 665
	аренда резервуаров, автомобилей, имущества	1 852					(1 161)	691
Сальдо на 31.12.08	(+) дебиторская задолженность (-) кредиторская задолженность	59 576	110	19 143	0	47 747	(411)	126 165

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

- ТОО «Центральное Газоснабжение г.Астана», ТОО «АстанаГазКызмет» являются дочерними компаниями
- ТОО «Газ Сауда», АО «Алаутрансгаз-Алматы», ТОО «South Trade Management», ТОО «Арал Газ» являются связанными сторонами на основании п.5 ст.64 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 – II «Об Акционерных Обществах» - аффилированными лицами Группы. Доля в уставных капиталах данных сторон принадлежит г-ну Нурову В.В., являющемуся крупным акционером АО «Астана Газ Сервис».

Вознаграждение ключевому персоналу в 2008г. составило 7 705 тыс. тенге.

Примечание 36. Последующие события

Судебные процессы

В течение отчетного периода Группа принимала участие в 32 судебных процессах в качестве истца (по взиманию долгов с абонентов) на общую сумму 754 941 тенге, возникших в ходе осуществления обычной деятельности. В 2009 году Группой было подано еще 27 исковых заявлений на общую сумму 856 675 тенге. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы, или которые были бы не начислены или не раскрыты в данных консолидированных финансовых отчетах.

Примечание 37. Условные и возможные обязательства и операционные риски

Текущая обстановка

В 2008 году ситуацию в Республике Казахстан можно характеризовать как неустойчивое равновесие, близкое к системному кризису. Ситуация в мире усложняется. Негативные последствия привели к мировой рецессии. Мировой финансовый кризис отразился на экономической ситуации в стране. Это проявляется во всех сферах жизни: социальной, политической, экономической. В результате этого, ведение деятельности в Республике Казахстан влечет за собой принятие определенного уровня риска. Деятельность производственной и финансовой сферы характеризуется неопределенностью относительно будущего развития экономической и регуляторной политики в Республике Казахстан. Вследствие этого, страновые риски (нестабильность в политике, инвестициях) согласно международным стандартам сравнительно высоки.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могли бы стать необходимыми вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки, в случае их наличия, будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, когда будут известны, и будут иметь определенность.

Налогообложение

Основой законодательства в части налогообложения является Налоговый кодекс РК. Налоговое законодательство находится в процессе становления, в результате чего подвержено периодическим изменениям и дополнениям. Несовершенство налогового законодательства может являться причиной возникновения разногласий между налоговыми органами и руководством Группы относительно толкований отдельных положений налогового законодательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Страхование

На 31 декабря 2008г. Общество застраховало:

- ГПО работодателя за причинение вреда здоровью работников и третьим лицам в страховой компании в АО СК «Allianz Kazakhstan», общая страховая премия по договорам составляет 648 228 тенге;

- ГПО автовладельцев в СК ТОО «Агентство Asia Finance» общая страховая премия по договору составляет 596 237 тенге, СК «Алтын полис» - 32 094 тенге.

- добровольное медицинское страхование работников в Интертич АФ КК, общая страховая премия по договору составляет 1 045 000 тенге.

На 31 декабря 2008г. дочерняя Компания ТОО «Центральное газоснабжение г. Астана» оплатила страховую премию в размере 540 000 тенге за медицинское страхование работников в страховую компанию Интертич. Страховая премия за обязательное страхование ответственности работодателя в 2008 году составила 66 430 тенге.

Обязательства по охране окружающей среды

Согласно действующему законодательству руководство считает, что не существует никаких значительных обязательств в дополнение к суммам, отраженным в данных консолидированных финансовых отчетах и которые могли бы иметь значительное отрицательное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы связанным с нанесением ущерба окружающей среде.

Примечание 38. Финансовые риски

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

Риск изменения процентной ставки

Доход и операционные потоки денежных средств Группы в значительной степени не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа не имеет значительных активов, по которым начисляются проценты.