

Аудиторско-консалтинговая компания

МАРКА  АУДИТ

АО «АСТАНА ГАЗ СЕРВИС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, завершившийся 31 декабря 2010 года

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА

Содержание

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой консолидированной финансовой отчетности	3
Отчет независимого аудитора	4-5
Годовая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности	10-36

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

18 апреля 2011 года
г. Алматы, Республика Казахстан

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях 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 Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена руководством 18 апреля 2011 года.



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

18 апреля 2011 года
г. Алматы, Республика Казахстан

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

Акционерам АО «Астана Газ Сервис»

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании (далее Группа), включающей консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний за год, завершившийся на эту дату.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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 консолидированной 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. 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 АО «Астана Газ Сервис», аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности АО «Астана Газ Сервис». 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.

Основание для мнения с оговоркой

У нас не было возможности убедиться в отношении сальдо торговой дебиторской задолженности в сумме 139 876 тыс.тенге и 73 305 тыс.тенге, указанной в финансовой отчетности на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года соответственно, в силу учётных записей, производимых дочерней компанией ТОО «Центральное газоснабжение г.Астана», а также при выполнении других альтернативных аудиторских процедур, подтверждающих указанные статьи консолидированной финансовой отчетности.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность аспектов, изложенных в предыдущем абзаце, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Не делая других оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на Примечание 3.1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором говорится, что за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, получен убыток от операционной деятельности в сумме 99 630 тысяч тенге, текущие активы составили 279 858 тысяч тенге, текущие обязательства 410 542 тысяч тенге, что говорит о низкой ликвидности и платежеспособности, текущей и ожидаемой рентабельности. Также в составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по облигациям перед АО «Астана-Финанс» в размере 286 858 тысяч тенге, выплата которой была просрочена в январе 2011 года.

Данные условия могут оказать существенное воздействие на способность Группы погасить свою задолженность в ближайшем будущем.

Кроме того, срок действия договора аренды земли, на которой расположена вся производственная база Общества, заканчивается в феврале 2012 года, решение о пролонгации договора на последующие периоды находится в неопределенной стадии.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.



ТОО АКФ «МАРКА-АУДИТ»

Лицензия №0000168 от 13.02.2001 г.

Регистрационное свидетельство № 9763-1910-АО (ИУ)

Министерства Юстиции Республики Казахстан от 20.08.2010 г.

Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, 45, офис 2,

тел./факс: 261 03 91, 261 23 07, 272 61 92

Латипова И.М.

Квалификационное свидетельство аудитора №00000115
от 21.12.1994 г.



Айбек А.Ж.

руководитель отдела аудита

18 апреля 2011 года

АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2010г.

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009г.
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 416	21 027
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	8 437	9 975
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	177 482	102 460
Краткосрочная дебиторская задолженность по фин.аренде		-	1 490
Запасы	8	39 314	68 218
Текущие налоговые активы	9	24 658	29 886
Прочие краткосрочные активы	10	26 552	58 822
Итого краткосрочных активов		279 859	291 878
II. Долгосрочные активы			
Основные средства	11	567 649	592 718
Нематериальные активы		319	400
Прочие долгосрочные активы		6 541	9 398
долгосрочная задолженность по фин.аренде		-	781
Отложенные налоговые активы		596	541
Итого долгосрочных активов		575 105	603 838
ИТОГО АКТИВЫ		854 964	895 716
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	12	286 858	-
Обязательства по налогам	13	9 453	16 007
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		1 344	1 817
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	66 389	25 254
Краткосрочные оценочные обязательства	15	5 821	5 248
Прочие краткосрочные обязательства	16	40 677	48 228
Итого краткосрочных обязательств		410 542	96 554
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	12	-	257 289
Долгосрочная кредиторская задолженность	17	25 684	25 684
Отложенные налоговые обязательства	18	79 327	82 287
Прочие долгосрочные обязательства			2 037
Итого долгосрочных обязательств		105 011	367 297
V. Капитал			
Выпущенный капитал	20	51 000	51 000
Резервы	20	383 291	397 981
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	20	(94 880)	(17 116)
Итого капитал		339 411	431 865
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		854 964	895 716

Президент
Кулжабаев А.С.

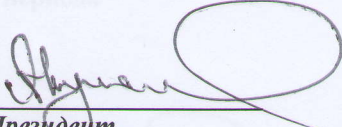


Главный бухгалтер
Муратова Т.А.

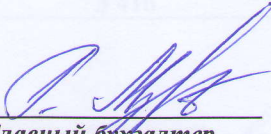
АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год
 За год, завершившийся 31 декабря 2010г
 (Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	Примечание	2010 г.	2009 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	22	1 389 396	1 255 560
Себестоимость реализованной продукции	23	(1 125 171)	(871 268)
Валовая прибыль		264 225	384 292
Доходы от финансирования		598	1 715
Прочие доходы	24	53 717	15 599
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг		(281 755)	(275 789)
Административные расходы		(102 086)	(88 957)
Расходы на финансирование		(29 570)	(29 310)
Прочие расходы	25	(3 686)	(3)
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(98 557)	7 547
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения		(98 557)	7 547
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(1 073)	(30 559)
Итоговая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства		(99 630)	(23 012)
Прочий совокупный доход\убыток за период			
Переоценка основных средств		3 088	-
Убыток от инвестиций, предназначенных для продажи		-	1 533
Корректировки в результате реклассификации на убытки от обесценения по активам, имеющимся в наличии для продажи		-	778
Отложенный налог		4 088	-
Прочий совокупный доход за период		7 176	2 311
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД\УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(92 454)	(20 701)
Прибыль (убыток) на простую акцию в расчете базовой и разводненной, в тенге	20	(976,765)	(225,608)


 Президент
 Кулжабаев А.С.

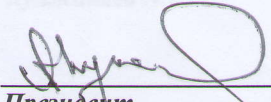



 Главный бухгалтер
 Муратова Г.А.

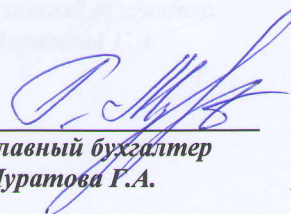
АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
 За год, завершившийся 31 декабря 2010г
 (Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	<u>2010г.</u>	<u>2009г.</u>
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	<u>1 106 551</u>	<u>1 037 101</u>
реализация товаров	1 049 793	997 767
предоставление услуг	42 511	33 315
прочие поступления	14 247	6 019
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	<u>(1 124 162)</u>	<u>(1 025 517)</u>
платежи поставщикам за товары и услуги	(846 230)	(734 204)
авансы выданные	(24 609)	(62 350)
выплаты по заработной плате	(120 973)	(112 249)
выплата вознаграждений по займам	-	(78)
корпоративный подоходный налог	(2 962)	(11 660)
другие платежи в бюджет	(74 302)	(81 732)
прочие выплаты	(55 086)	(23 244)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	<u>(17 611)</u>	<u>(11 584)</u>
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	<u>0</u>	<u>0</u>
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:		<u>(2 169)</u>
приобретение основных средств		(2 169)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	<u>0</u>	<u>(2 169)</u>
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего, в том числе:	<u>15 500</u>	<u>2 637</u>
получение займов	15 500	2 500
прочие поступления		137
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	<u>(15 500)</u>	<u>(993)</u>
погашение займов	(15 500)	(993)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	<u>0</u>	<u>1 644</u>
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	<u>(17 611)</u>	<u>11 059</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	<u>21 027</u>	<u>9 968</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	<u>3 416</u>	<u>21 027</u>


 Президент
 Кулжабаев А.С.




 Главный бухгалтер
 Муратова Ф.А.

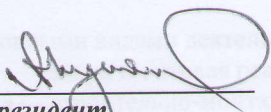
АО «Астана Газ Сервис»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

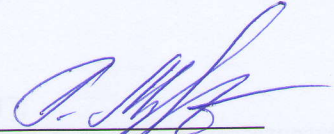
За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	Выпущенный капитал	Резерв от переоценки инвестиций	Резервный капитал по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2010 года	51 000	-	397 981	(8 547)	440 434
Изменения в учетной политике и исправление ошибок				(8 569)	(8 569)
Пересчитанное сальдо	51 000	-	397 981	(17 116)	431 865
Прибыль/убыток за период				(99 630)	(99 630)
Прочий совокупный доход			7 176		7 176
Итого совокупный доход			7 176	(99 630)	(92 454)
Перенос амортизации основных средств			(21 866)	21 866	0
Сальдо на 31 декабря 2010 года	51 000	-	383 291	(94 880)	339 411
					0
Сальдо на 1 января 2009 года	51 000	(2 311)	474 155	(494)	522 350
Изменения в учетной политике и исправление ошибок			(30 080)	(5 565)	(35 645)
Пересчитанное сальдо	51 000	(2 311)	444 075	(6 059)	486 705
Прибыль/убыток за период				(23 012)	(23 012)
Прочий совокупный доход		1 533			1 533
Корректировки в результате реклассификации на убытки от обесценения по активам, имеющимся в наличии для продажи		778			778
Итого совокупный доход		2 311		(23 012)	(20 701)
Перенос амортизации основных средств			(20 524)	20 524	0
Отсроченный налог			(25 570)		(25 570)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	51 000	-	397 981	(8 547)	440 434


 Президент
 Кулжабаев А.С.




 Главный бухгалтер
 Муратов Г.А.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

1. Описание деятельности Группы

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана Газ Сервис» и его дочерней компании (далее Группа) за год, завершившийся 31 декабря 2010г., был утвержден Президентом Кулжабаевым А.С. 18 апреля 2011г.

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

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

Конечной контролирующей стороной Группы является Нуров А.К.

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

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

Структура Группы

Наименование	Доля участия	Метод учета
ТОО «Центральное газоснабжение города Астаны»	100%	Консолидация с августа 2001 года
ТОО «АстанаГазКызмет»	100%	Консолидация с 27 мая 2008 года по 29 апреля 2010 года

Дочернее предприятие ТОО «АстанаГазКызмет» было реализовано 29 апреля 2010г. Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности составил 0 тенге.

Основными видами деятельности Группы в 2010 году являлись:

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

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

Группа имеет следующие лицензии:

- генеральная государственная лицензия на право перевозки опасных грузов, серия TRP №020501 от 26 марта 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

- регулированию естественных монополий. Выдана путем переоформления лицензии №003853 от 19 мая 2005 года, выданной Министерством энергетики и минеральных ресурсов РК по регулированию естественных монополий;
- генеральная государственная лицензия №000289 на занятие видом деятельности: «Эксплуатация систем газификации жилых и коммунально-бытовых объектов», дата выдачи лицензии 23 февраля 2009г. 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.

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

Общее количество сотрудников Группы на 31 декабря 2010 и 2009 гг. составило 197 и 203 человека, соответственно.

2. Экономические условия осуществления деятельности Группы

Операционная деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» в силу того, что Группа занимает монопольное положение в сфере распределения газа в городе Астана. В соответствии с Законом «О естественных монополиях», тарифы являются объектом согласования и контроля со стороны Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Бесперебойное обеспечение газом населения города Астаны является одной из задач Группы, поэтому экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут оказать существенное влияние на операционную деятельность Группы.

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

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Дополнительные трудности для предприятий, в настоящее время осуществляющих свою деятельность на территории Республики Казахстан, заключаются в несовершенстве законодательной базы по делам о несостоятельности и банкротстве, в отсутствии формализованных процедур регистрации и обращения взыскания на обеспечение по кредитам, а также в других недостатках правовой и фискальной систем. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости активов и обязательств (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство Группы полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию (см. Примечание 3).

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

3. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы 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.

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:

3.1. Принцип непрерывности деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, получен валовый доход от производственной деятельности в размере 264 225 тыс. тенге, убыток от операционной деятельности составил 99 630 тыс. тенге, текущие активы составили 279 858 тыс. тенге, текущие обязательства 410 542 тыс. тенге.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по облигациям перед АО «АстанаФинанс» в сумме 286 858 тыс. тенге. Хотя Группа просрочила выплату задолженности в январе

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

2011 года, руководство Группы считает, что задолженность будет погашена с помощью дополнительных инвестиций акционеров и данный факт не послужит причиной для прекращения деятельности.

Договор аренды земли, на которой расположена вся производственная база Группы, заканчивается в феврале 2012 года. На текущий момент Руководство Группы начало вести работу по продлению сроков аренды с Государственными органами. Руководство Группы считает, что аренда будет продлена на 10 лет.

В окрестностях производственной базы государство возвело больницу. Руководство Группы считает, что отдаленность больницы достаточна для обеспечения безопасности социального объекта и государство не прекратит деятельность Группы.

Руководство считает, что Группа сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Поэтому, консолидированная финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Данные консолидированные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм совокупных доходов и расходов и используемые классификации консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к компаниям.

Определение справедливой стоимости основных средств

На каждую отчетную дату Группа производит оценку существенности изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости основных средств. В случае существенного изменения балансовой стоимости основных средств от справедливой стоимости Группа проводит оценку справедливой стоимости основных средств при помощи независимых оценщиков. На отчетную дату Группа не проводила оценку справедливой стоимости основных средств.

Обесценение основных средств

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

По состоянию на 31 декабря 2010 г. существенного обесценения основных средств обнаружено не было.

Сроки полезной службы объектов основных средств

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

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое, ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. Группа создала резервы по сомнительной задолженности на сумму 3 450 тыс.тенге 4 925 тыс.тенге, соответственно (см. Примечание 7).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

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

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

Налогообложение

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

Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

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

Изменения в классификации и пересчет сравнительной консолидированной финансовой информации

Руководство Группы внесло следующие изменения в ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность по состоянию на и за год, завершившийся 31 декабря 2008г. и 31 декабря 2009г., а именно произведен пересчет отсроченного налога и отражение обязательств по НДС согласно сверкам с налоговыми органами.

Влияние данных пересчетов представлено следующим образом:

Корректировки статей консолидированного отчета о финансовом положении

	Нераспределённый доход (непокрытый убыток)	Резерв по переоценке	Отложенное налоговое обязательство	Обязательство по налогам
сальдо на 31.12.2008	(494)	474 155	0	
Корректировка на сумму начисленного отложенного налога (см.Прим.19)	(5 479)	(30 080)	35 559	
Корректировка Нераспределенного дохода прочие	(86)			
Пересчитанное сальдо на 31.12.08г.	(6 059)	444 075	35 559	
сальдо на 31.12.2009	(8 547)	423 551	33 531	7 438
доначисление отложенного налога за счет резерва по переоценке 2009г.		(25 570)	25 570	
доначисление отложенного налога за счет нераспределенного дохода 2009г.			23 186	
Корректировка Нераспределенного дохода на сумму начисленного обязательства по НДС (см.Прим.13)	(8 569)			8 569
Пересчитанное сальдо на 31.12.09г.	(17 116)	397 981	82 287	16 007

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Корректировки статьи «Расходы по корпоративному подоходному налогу» консолидированного отчета о совокупном доходе

	Расходы по КРН
за 2008 год	11 538
Корректировка на сумму начисленного отложенного налога (см.Прим.19)	5 479
за 2008 год пересмотренный	17 017
за 2009 год	7 373
Корректировка на сумму начисленного отложенного налога (см.Прим.19)	23 186
за 2009 год пересмотренный	30 559

4. Обзор существенных аспектов учетной политики

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группой применялись те же принципы учетной политики и методики расчетов, что и при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2009 г.

Принятие новых и пересмотренных Стандартов

На дату данной консолидированной финансовой отчетности КМСФО были утверждены:

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в апреле 2009 года; изменения к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, ПККИ 9 и ПККИ 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты).

- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Дополнительные исключения для компаний, впервые использующих МСФО - Данные изменения освобождают компании, применяющие метод полной стоимости, от ретроспективного применения МСФО для нефтегазовых активов и компании, имеющие действующие договоры лизинга, от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с ПККИ 4 «Порядок определения наличия в договоре признаков лизинга» в том случае, когда использование национальных стандартов учета приводит к получению такого же результата. Данные изменения не окажут воздействия на данную консолидированную финансовую информацию Группы.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты «Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами» -). Данные изменения создают четкую основу для классификации выплат, основанных на акциях, в консолидированной финансовой отчетности. Изменения вводят в стандарт рекомендации, изложенные в отмененных интерпретациях ПККИ 8 и ПККИ 11. Изменения расширяют объем рекомендаций ПККИ 11, и охватывают планы, которые не рассматривались в этой интерпретации. Изменения также разъясняют определение терминов, приведенных в Приложении к данному стандарту. Группа считает, что данные изменения не окажут влияния на данную консолидированную финансовую информацию.
- разъяснение, что в сферу применения МСФО (IFRS) 2; не входят взносы компаний в операции под общим контролем и создание совместных предприятий
- разъяснение требований к раскрытию информации, установленных МСФО (IFRS) 5 и прочими стандартами для долгосрочных активов (или групп выбытия), относимых к категории «удерживаемые для продажи» или «прекращенная деятельность»;
- требование об отражении в отчетности показателя общей суммы активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8, только если такие суммы регулярно представляются руководителю, принимающему операционные решения;
- внесение изменений в МСФО (IAS) 1, позволяющие относить определенные обязательства, расчеты по которым осуществляются собственными долевыми инструментами организации, к категории долгосрочных;
- внесение изменения в МСФО (IAS) 7, в результате которого только те расходы, которые приводят к созданию признанного актива, могут быть отнесены к категории инвестиционной деятельности;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

- разрешение отнесения определенных долгосрочных операций по аренде земли к категории финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании аренды;
- включение дополнительных указаний в МСФО (IAS) 18 для определения того, действует ли организация в качестве принципала или агента;
- разъяснение в МСФО (IAS) 36 относительно того, что единица, генерирующая денежный поток, не может быть больше операционного сегмента до объединения;
- внесение дополнения в МСФО (IAS) 38 относительно оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в процессе объединений бизнеса;
- внесение изменения в МСФО (IAS) 39 в отношении : (i) включения в его сферу действия опционных контрактов, которые могут привести к объединениям бизнеса, (ii) разъяснения периода перевода прибылей или убытков по инструментам хеджирования денежных потоков из собственных средств в прибыль или убыток за год, и (iii) утверждения о том, что право досрочного погашения тесно связано с основным контрактом, если при его осуществлении заемщик возмещает экономический убыток кредитора;
- внесение изменения в ПККИ 9, согласно которому встроенные производные инструменты в контрактах, приобретенные в рамках операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу применения данной интерпретации;
- исключение ограничения, содержащегося в ПККИ 16, в отношении того, что инструменты хеджирования не могут удерживаться в рамках иностранной деятельности, которая, в свою очередь, сама подвергается хеджированию. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на данную консолидированную финансовую информацию.
- **Изменения к МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»** (выпущен в ноябре 2009 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году, в результате чего: (а) было упрощено определение связанной стороны и уточнено его значение, а также устранены противоречия и (б) было предоставлено частичное освобождение от применения требований к предоставлению информации для государственных компаний.
- **МСФО 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка»**. МСФО 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные отличия:
 - Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами компании и от характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.
 - Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.
 - Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, будут оцениваться и отражаться на счете прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестициями при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей и убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Принятие МСФО 9 с 1 января 2013 года является обязательным, досрочное применение разрешается.

Нижеследующие поправки и интерпретации действующих стандартов опубликованы и являются обязательными для учетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2010 года или в более поздние периоды, но не касающиеся операционной деятельности Группы:

- Интерпретация IFRIC 19 - «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

- Предоплата по минимальному требованию к финансированию - поправка к КИМСФО 14 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты).
- Внутригрупповые операции по выплатам, основанным на акциях с выплатами денежными средствами - изменения к МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты)
- Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО - изменения к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов неконсолидированной финансовой отчетности» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты)
- Ограниченное исключение из требований по раскрытию сравнительной информации по МСФО 7 - изменения к МСФО 1 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты).

Руководство предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по действующему учетному курсу НБ РК на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на отчетную дату по валютному обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Товарно-материальные запасы

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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

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

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

Основные средства

Срок полезной службы

Здания и сооружения:

Здания

50 лет

Сооружения

до 15 лет

Машины и оборудование

до 15 лет

Транспортные средства

5-10 лет

Прочие основные средства:

Специальные инструменты, инвентарь и принадлежности

3-5 лет

Мебель для офиса, предметы интерьера, офисного и хозяйственного обзаведения

5-10 лет

Компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных

3-5 лет

Амортизируемые активы, не включённые в другие Общества

10-15 лет

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

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

Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения. Срок использования установлен 5 лет

На нематериальные активы с ограниченным сроком службы срок использования устанавливается в соответствии с ограничением.

Нематериальные активы, срок которых не может быть установлен с достаточной степенью точности, обесцениваются на дату консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Инвестиции и прочие финансовые активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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 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.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные финансовые инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования или договора финансовой гарантии. Прибыли или убытки по инвестициям, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда инвестиции списываются с баланса, обесцениваются или по мере начисления амортизации.

Займы и дебиторская задолженность

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

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

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

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Справедливая стоимость

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Амортизированная стоимость

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

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Финансовые обязательства

Процентные кредиты и займы

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

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

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

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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. Производные финансовые инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал.

Дивиденды

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Вознаграждения работникам

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Отчет о движении денежных средств

Прилагаемый консолидированный отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу и представляет потоки денежных средств Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года.

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

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

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в момент завершения выполняемых работ.

Процентный доход

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

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Пенсионные обязательства

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

Условные активы и обязательства

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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 налоговыми органами.

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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной Группе, если:

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

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

АО «Астана Газ Сервис»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	3 119	20 353
Денежные средства в кассе	297	674
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 416	21 027

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

6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

На 31 декабря инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включали:

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Паи ИПИФ «Астана-Финанс Береке» (номинал)	10 000	10 000
Акции АО «Астанаэнергосервис»	1 370	1 370
Обесценение стоимости инвестиций	(2 933)	(1 395)
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 437	9 975

Инвестиции, предназначенные для продажи на 31.12.2010г. представляют 10 000 000 паев Интервального Паевого Инвестиционного Фонда «Астана-Финанс Береке», Управляющая Компания АО «Астана Финанс».

В связи с принятием решения Управляющей компанией АО «Брокерская компания «Астана - финанс» о прекращении существования ИПИФ «Астана-Финанс Береке» все операции с паями фонда прекращены с 24 февраля 2010 года.

Акции АО «Астанаэнергосервис» отражены по первоначальной стоимости.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность от продажи газа населению	139 876	73 423
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	37 928	26 129
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	28	5 135
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 100	2 698
Резерв по сомнительным долгам	(2 161)	(3 601)
Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности от продажи газа населению	(1 289)	(1 324)
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	177 482	102 460

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

	<u>2010г.</u>	<u>2009г.</u>
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на начало года	(4 925)	(4 803)
Начислено за год	(494)	(122)
Списано	1 969	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на конец года	(3 450)	(4 925)

АО «Астана Газ Сервис»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Ниже представлена информация по наиболее крупным дебиторам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009гг.:

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Филиал ТОО Бейбарс Газ г. Астана	23 989	5 600
Филиал ТОО Бейбарс Газ г.Петропавловск	3 422	
Торговый Дом " Петро Казахстан"ТОО	3 064	1 500
АО Астана Горкоммунхоз	1 050	1 527
ИП Ильясов А.К.	771	2 095
АО Экотон+	-	9 550

8. Запасы

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Товары	11 641	41 679
Прочие	26 339	25 468
Сырьё и материалы	1 334	1 071
Итого запасы	39 314	68 218

9. Текущие налоговые активы

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Корпоративный подоходный налог	19 091	17 384
Прочие налоги	5 567	12 502
Итого текущих налоговых активов	24 658	29 886

10. Прочие краткосрочные активы

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Авансы, выданные под поставку товаров и услуг	23 924	56 185
Расходы будущих периодов	2 379	2 608
Расчеты по обязательным пенсионным взносам	206	29
Расчеты по социальному страхованию	43	-
Итого прочие краткосрочные активы	26 552	58 822

Ниже представлена информация по наиболее крупным авансам выданным по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009гг.

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
АО "СНПС-Актобемунайгаз"	10 001	
Gryphon Emerging Markets Limited	5 556	1 884
Бейбарс Газ ТОО Филиал в г.Астана	2 039	
Карагандинский ТехПД	1 475	926
Тенгизшевройл ТОО	1 228	3 701
ТОО Центральное Газоснабжение г. Астана	850	850
Онтустик Газ Treid ТОО	0	43 206
Шаһар-Астана ТОО	0	2 000
ИП Ильясов А.К.	0	742

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2009	52 689	656 214	167 691	34 469	14 329	925 392
Приобретение	921	2 112	4 703	3 356	1 014	12 106
Выбытие	0	0	0	0	-59	-59
Сальдо на 31 декабря 2009	53 610	658 326	172 394	37 825	15 284	937 439
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2009	0	(230 345)	(49 267)	(11 433)	(9 094)	(300 139)
Начислено	0	(30 659)	(9 756)	(2 844)	(1 382)	(44 641)
Списано	0	0	0	0	59	59
Сальдо на 31 декабря 2009	0	(261 004)	(59 023)	(14 277)	(10 417)	(344 721)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2009	52 689	425 869	118 424	23 036	5 235	625 253
На 31 декабря 2009	53 610	397 322	113 371	23 548	4 867	592 718
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2010	53 610	658 326	172 394	37 825	15 284	937 439
Приобретение	0	2 808	3 506	4 982	4 400	15 696
Приход ранее списанных ОС			6 737			6 737
Дооценка			11 709			11 709
Выбытие	0	0	(4 613)		(544)	(5 157)
Сальдо на 31 декабря 2010	53 610	661 134	189 733	42 807	19 140	966 424
Накопленный износ						
Сальдо на 1 января 2010	0	(261 004)	(59 023)	(14 277)	(10 417)	(344 721)
Начислено	0	(30 825)	(10 492)	(3 311)	(1 483)	(46 111)
накопленный износ по приходу ранее списанных ОС			(2 526)			(2 526)
Дооценка			(8 622)			(8 622)
Списано			3 129		76	3 205
Сальдо на 31 декабря 2010	0	(291 829)	(77 534)	(17 588)	(11 824)	(398 775)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2010	53 610	397 322	113 371	23 548	4 867	592 718
На 31 декабря 2010	53 610	369 305	112 199	25 219	7 316	567 649

Земля, здания и сооружения, транспортные средства принадлежащие на праве собственности Группе на 31.12.2010г. и 2009г. находятся в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам ТОО «Газ Сауда» в АТФ Банке.

Следующие основные средства являются обеспечением банковских займов:

	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009г.
Здания и сооружения	191 164	205 710
Земля	52 688	52 450
Транспортные средства	12 266	20 944
Итого	256 118	279 104

На конец 2010 года Группа не производила переоценку основных средств. 02 февраля 2011 года была произведена оценка акций Группы оценщиком ТОО «Eurasian Holding» в целях предоставления в залог в АО «АТФ Банк», Группа использовала данные отчета об оценке акций и произвела тест на обесценение основных средств. Обесценения обнаружено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

12. Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства

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

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

По контракту б/н о купле-продаже от 16.09.2006г, облигации АО «Астана Газ Сервис» проданы АО «Астана-Финанс», срок обращения облигаций с 25.01.06г. по 25.01.2011г., сумма размещения составляет 289 млн.тенге. Группа просрочила выплату задолженности в январе 2011г. Группа имеет намерения погашения долга путем привлечения дополнительных взносов со стороны акционеров.

Обязательства по облигациям на конец отчетного периода составляли 286 858 тыс.тенге.

Наименование кредитора	Валюта займа	Средняя годовая ставка	на 31.12.2010г.	на 31.12.2009г.	Дата погашения
задолженность по облигациям перед АО «Астана-финанс»	тенге	14%	286 858	257 289	Январь 2011г.
Краткосрочные финансовые обязательства			286 858		
Долгосрочные финансовые обязательства				257 289	

13. Обязательства по налогам

	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009г.
НДС	8 393	9496
Индивидуальный подоходный налог	814	1 086
Социальный налог	228	257
Прочие платы в бюджет	18	18
Корпоративный подоходный налог	-	4 090
Налог на имущество	-	1 060
Итого обязательства по налогам	9 453	16 007

На основе сверки с Налоговыми органами Группа произвела корректировку обязательства по НДС за счет уменьшения нераспределенной прибыли на сумму 8 569 тыс.тенге. Корректировка была отражена в исправленных ошибках на 01.01.10г.

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2010г.	31 декабря 2009г.
Краткосрочная задолженность поставщикам	55 343	13 304
Краткосрочная задолженность по оплате труда	10 665	9 173
Прочая задолженность сотрудникам	326	2 777
Задолженность по исполнительным листам	55	
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	66 389	25 254

Ниже представлена информация в тысячах тенге по наиболее крупным контрагентам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009гг.

АО «Астана Газ Сервис»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
ТОО «Онтустік Газ Трейд»	47 389	-
ТОО «Астана Энерго Сбыт»	742	662
ТОО «ТЕХНОБРЕНД»	517	-
Филиал ТОО «Бейбарс Газ» г. Астана	-	7 125
Брокерская Компания АО «Астана-Финанс»	-	50

15. Краткосрочные оценочные обязательства

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Резервы по неиспользованным отпускам сотрудников	5 821	5 248
Итого краткосрочные оценочные обязательства	5 821	5 248

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены авансами полученными на конец 2010г. – 40 677 тыс.тенге, на конец 2009г. – 48 228 тыс.тенге.

Ниже представлена информация по наиболее крупным контрагентам по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009гг.:

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Филиал ТОО «Бейбарс Газ» г. Астана	33 096	19 961
ТОО «GIF»	1 042	-
ТОО «Онтустік Газ Трейд»	0	20 000
ТОО «Газ Кызмет»	0	3 903

17. Долгосрочная кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2010г.</u>	<u>31 декабря 2009г.</u>
Долгосрочные авансы полученные	25 684	25 684
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	25 684	25 684

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в виде полученных денежных средств от ГКП «Фонд коммунальной собственности» по текущей стоимости в размере 25 684 000 тенге.

18. Отложенные налоговые обязательства

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

Группа произвела корректировку ошибок прошлых лет, доначислив отложенное налоговое обязательство на сумму 84 315 тыс. тенге и уменьшив нераспределенный доход и резерв на переоценку на соответствующие суммы.

Влияние на прибыль и собственный капитал	<u>2009г.</u>
Корректировка ошибок за предыдущие годы, в том числе:	84 315
за счет нераспределенной прибыли на конец 2008г.	5 479
за счет нераспределенной прибыли на конец 2009г	23 186
за счет резерва по переоценке 2008г.	30 080
за счет резерва по переоценке 2009г.	25 570

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

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

статья	Активы		Обязательства 2009г. (пересмотренный)		Чистая позиция 2009г. (пересмотренный)	
	2010г.	2009г.	2010г.		2010г.	
<i>Отложенное налоговое обязательство</i>						
Основные средства и НМА		0	80 458	84 315	80 458	84 315
<i>Отложенные налоговые активы</i>						
Основные средства и НМА		(535)		0		(535)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(305)	(720)		0	(305)	(720)
Резерв по неиспользованным отпускам	(826)	(773)		0	(826)	(773)
Всего (активов)/обязательств по отложенному налогу АО АГС	(1 131)	(2 028)	80 458	84 315	79 327	82 287
<i>Отложенные налоговые активы</i>						
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(258)	(265)	0	0	(258)	(265)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(338)	(276)	0	0	(338)	(276)
Всего (активов)/обязательств по отложенному налогу ТОО ЦГС	(596)	(541)	0	0	(596)	(541)

Изменение величины временных разниц в течение 2010 года:

	Остаток по состоянию на 1 января 2010 года	Отражено в капитале	Отражено в составе расходов	Остаток по состоянию на 31 декабря 2010 года
Основные средства и НМА, в том числе:	83 780	(4 088)	766	80 458
переоценка	55 650	(4 088)		51 562
балансовая стоимость	28 130		766	28 896
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности АО АГС	(720)		415	(305)
Резерв по неиспользованным отпускам АО АГС	(773)		(53)	(826)
Итого по АО АГС	82 287	(4 088)	1 128	79 327
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(265)		7	(258)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(276)		(62)	(338)
Итого по ТОО ЦГС	(541)		(55)	(596)
Всего	81 746	(4 088)	1 073	78 731

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

19. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

<i>Отчет о совокупном доходе</i>	<u>2010г.</u>	<u>2009г.</u>
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Текущие платежи по налогу на прибыль	0	9 101
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	1 073	21 458
Отсроченные расходы по налогу, связанные с перенесением на будущие периоды неиспользованными налоговыми убытками		
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 073	30 559

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в отчетные годы, которые закончились 31 декабря 2010 и 2009 гг.

	<u>2010г.</u>	<u>2009г.</u>
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	(98 557)	7 547
Прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающий от прекращенной деятельности	0	0
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(98 557)	7 547
По ставке налога на прибыль в размере 20%	(19 711)	1 509
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	20 784	29 050
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 073	30 559

20. Капитал

Собственный капитал Группы представлен следующими статьями баланса:

	<u>31 декабря 2010 г.</u>	<u>31 декабря 2009 г.</u>
Выпущенный капитал	51 000	51 000
Резервы на переоценку основных средств	383 291	397 981
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(94 880)	(17 116)
Итого капитал	339 411	431 865

Выпущенный капитал представляет собой Выпущенные акции 102 тыс. штук номиналом 500 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. акционерный капитал полностью оплачен.

Доля в уставном капитале акционеров:

- ТОО «Газ Сауда» - 38,62% или 19 695 500 тенге,

- Нуров А.К. – 61,38% или 31 304 500 тенге.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

21. Прибыль на акцию

Группа по результатам деятельности получила убытки в сумме 99 630 тыс. тенге и 23 012 тыс.тенге за 2010 и 2009 гг., соответственно.

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

	<u>2010г.</u>	<u>2009г.</u>
Чистая прибыль\убыток, принадлежащая акционерам (в тыс. тенге)	(99 630)	(23 012)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	102 000	102 000
Базовая прибыль на акцию (в тенге на акцию)	<u>(976,765)</u>	<u>(225,608)</u>

22. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Доход от реализации газа	1 374 987	1 229 920
Реализация услуг по сливу	14 146	23 336
Доход от реализации материалов	263	2 304
Итого доход от реализации продукции и оказания услуг	<u>1 389 396</u>	<u>1 255 560</u>

23. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Реализация газа	1 124 982	868 993
Реализация материалов	189	2 275
Итого себестоимость реализованной продукции	<u>1 125 171</u>	<u>871 268</u>

24. Доходы от финансирования и прочие доходы

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Доход от финансовой аренды	572	1 715
Доходы от депозитов	26	-
Итого доход от финансирования	<u>598</u>	<u>1 715</u>

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Доход от операционной аренды	47 611	11 278
Доходы от реализации ОС (нетто)	775	-
Возмещение ранее списанной дебиторской задолженности	483	-
Доход от полученных безвозмездных основных средств	-	465
Прочее	4 848	3 856
Итого прочие доходы	<u>53 717</u>	<u>15 599</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

25. Расходы

	2010 г.	2009 г.
Расходы на реализацию продукции и оказания услуг		
Основная заработная плата	87 296	92 423
Износ ОС	40 541	39 134
Услуги по реализации	52 978	36 677
Налоги	15 845	8 996
Газ на собственные нужды	10 557	8 898
Ремонт автотранспорта, оборудования и т.д	10 555	12 561
Аренда автотранспорта, земли, помещений	9 393	7 694
Газ технологические потери	7 431	6 800
Коммунальные услуги	6 419	3 856
ЖД услуги	4 443	10 642
Страхование	4 474	2 649
Реклама	4 388	2 708
ГСМ	3 720	4 779
Социальные отчисления	3 561	2 803
Транспортные расходы	3 180	2 878
Банковские услуги	3 015	3 352
Диагностика, испытание оборудования	2 367	4 865
Услуги охраны	210	249
Услуги связи	103	172
Резерв отпусков	94	628
Повторный пуск	-	16 141
Прочие	11 220	6 884
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(35)	-
Итого расходы на реализацию продукции и оказания услуг	281 755	275 789
Административные расходы		
Основная заработная плата	59 277	54 862
Налоги	5 914	1 294
Аудиторские услуги	6 113	5 500
Ремонт	5 908	3 246
Износ ОС и НМА	5 635	5 589
Газ на собственные нужды	2 683	1 554
Услуги связи	2 034	2 233
Социальные отчисления	1 774	1 467
Сомнительная задолженность	1 531	115
Командировочные	1 466	1 704
Услуги банка	1 383	1 198
ГСМ	1 361	1 149
Страхование	1 077	589
Хозяйственные расходы	1 048	945
Коммунальные услуги	897	767
Информационные услуги	525	461
Резерв отпусков	480	98
Биржевые и прочие сборы	447	448
Спонсорская помощь	316	236
Консультационные услуги	247	678
Оценка имущества	200	-
Аренда помещений	-	1 505
Прочие	1 770	3 319
Итого административные расходы	102 086	88 957
Расходы на финансирование		
Расходы по вознаграждениям (дисконт по облигациям) (Примечание 11)	29 570	26 640
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	-	2 670
Итого расходы на финансирование	29 570	29 310

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2010г
(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

	2010 г.	2009 г.
Прочие расходы	2 155	-
Расходы по обесценению активов		
Расходы по созданию резерва по сомнительной задолженности	1 531	-
Прочие	-	3
Итого прочие расходы	3 686	3

26. Операции со связанными сторонами

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию о задолженности связанных сторон и информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за 2010 и 2009 г.г.

	31 декабря 2010 г.		31 декабря 2009 г.	
	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Балансы, связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность компаний, связанных через акционера	27 590	177 482	13 670	102 460
Прочие краткосрочные активы компаний, связанных через акционера	2 050	26 551	43 208	58 822
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность компаний, связанных через акционера	52 011	66 389	13 275	25 254
Прочие краткосрочные обязательства компаний, связанных через акционера	33 097	40 677	43 894	48 228
дебиторская по финансовой аренде компаний, связанных через акционера			2 270	2 270
		2010г.		2009г.
	Операции со связанными сторонами и	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной и финансовой отчетности
Доходы от реализации продукции, услуг компаний, связанных через акционера	504 676	1 389 396	346 107	1 255 560
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг компаний, связанных через акционера	638 860	1 125 171	567 831	871 268

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

Условия сделок со связанными сторонами

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

За год, закончившийся 31 декабря 2010г. Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон.

Вознаграждения ключевому руководству

Ключевое руководство - первые руководители, члены его семьи не имеют доли участия в Группе. За годы, завершившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг., ключевое руководство получило следующее вознаграждение:

	<u>2010 г.</u>	<u>2009 г.</u>
Заработная плата и премии	7 017	8 515
	<u>7 017</u>	<u>8 515</u>

27. Условные и возможные обязательства и операционные риски**(а) Судебные разбирательства**

Группа в течение 2010 года участвовала в ряде судебных разбирательств по востребованию задолженности, часть из которых была взыскана.

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

(б) Налоговое законодательство

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

(в) Страхование

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

На 31 декабря 2010 г. Группа не имела страхового покрытия (кроме указанного выше) в отношении своих активов и деятельности и по своим общественным обязательствам и прочим рискам, подлежащим страхованию. Так как отсутствие страхования само по себе не означает снижения стоимости актива или возникновения обязательства, резервы не были предусмотрены в консолидированных финансовых отчетах по неопределенным убыткам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

(е) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство Республики Казахстан по охране окружающей среды находится на стадии развития, и государственные органы непрерывно пересматривают нормы применения такого законодательства. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующих положений, судебного процесса по гражданским делам или законодательства не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

28. Операционные риски, связанные с земельным участком производственной базы

Договор аренды земли, на которой расположена вся производственная база Группы, заканчивается в феврале 2012 года. На текущий момент Руководство Группы начало вести работу по продлению сроков аренды с Государственными органами, окончательного ответа Группа не получила. Руководство Группы считает, что аренда будет продлена на 10 лет.

В окрестностях производственной базы государство возвело больницу. Руководство Группы считает, что отдаленность больницы достаточна для обеспечения безопасности социального объекта и государство не прекратит деятельность Группы.

Группа не получала от местных исполнительных органов каких-либо уведомлений о предстоящем изъятии земельного участка для государственных нужд и/или сносе ГНС.

Как правило, в случае возникновения обстоятельств для изъятия земельного участка для государственных нужд, местные исполнительные органы, в соответствии с требованиями Земельного кодекса Республики Казахстан и Закона Республики Казахстан «О статусе столицы Республики Казахстан», должны заблаговременно уведомить об этом землепользователя.

Несмотря на имеющиеся операционные риски по передислокации производственной базы, Руководство считает, что Группа сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

29. Риски неплатежеспособности

Группа просрочила выплату задолженности в январе 2011г. АО «Астана-Финанс» по облигациям на сумму 289 млн.тенге.

Группа считает, что не имеет рисков неплатежеспособности, т.к. имеет намерения погашения долга путем привлечения дополнительных взносов со стороны акционера.

30. Другие финансовые риски

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и их эквиваленты, кредиторскую и дебиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются кредитный, рыночный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по безнадежным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2010г

(Суммы в таблицах выражены в тысячах тенге)

экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Валютный риск

Группа не имеет значительных сумм обязательств в иностранной валюте, и, поэтому, не подвержена валютному риску.

Процентный риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имела финансовых инструментов с переменной ставкой процента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Финансовый директор ежемесячно контролирует движение денежных средств Группы.

31. Анализ по сегментам

Операционная деятельность представляет собой единый бизнес сегмент для целей МСФО 8 «Операционные сегменты». Активы сконцентрированы в Республике Казахстан, в городах Астана и Степногорск, и доходы поступают от операций, происходящих на территории Республики Казахстан, в городе Астана. Главное лицо, ответственное за принятие операционных решений – Президент, который получает и рассматривает информацию в целом по Группе.

32. События после отчетной даты

Как указано в примечаниях 12, 29 Группа просрочила выплату задолженности в январе 2011г. АО «Астана-Финанс» по облигациям на сумму 289 млн.тенге.

14 апреля 2011 года было получено письмо от АО «Астана-Финанс» о том, что Правлением АО «Астана-Финанс» 05 апреля 2011 г. было принято решение о реструктуризации задолженности по облигационному займу следующим образом:

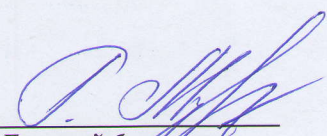
- в случае погашения АО «Астана Газ-Сервис» единовременного платежа по облигационному займу в размере 15 млн. тенге в срок не позднее 18.04.2011г., заключить договор новации с АО «Астана Газ-Сервис» (о замене обязательств по остатку облигационного займа на обязательство по займу, срок которого – 10.11.2011г., ставка вознаграждения – 12% годовых, погашение займа ежемесячное не позднее 10 числа каждого месяца начиная с 10.06.2011г., погашение вознаграждения по займу ежемесячное не позднее 10 числа каждого месяца начиная с 10.05.2011г.)

18 апреля 2011 г. Группа осуществила погашение задолженности на сумму 15 млн.тенге.

Других событий после отчетной даты, требующих корректировок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности, не произошло.


Президент
Кулжабаев А.С.




Главный бухгалтер
Муратова Г.А.

РАСЧЕТ

балансовой стоимости одной акции АО «Астана Газ Сервис» на 31.12.2010г.

1. а) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

б) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

1. Чистые активы :

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

TA – итого активы на 31.12.10г – 854 964 тыс.тенге

IA – стоимость нематериальных активов – 319 тыс.тенге

TL – всего обязательств на дату расчета – 515 553 тыс.тенге

(854 964 тыс.тенге – 319 тыс.тенге) – 515 553 тыс.тенге = 339 092 тыс.тенге

2. Балансовая стоимость одной простой акции :

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$$

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета.

NO_{CS} – количество простых акций на дату расчета.

$$339\,092 / 102\,000 = 3\,324 \text{ тенге}$$

Президент

Главный бухгалтер :



Кулжабаев А.С.

Муратова Г.А.

Handwritten signatures and a circular stamp at the top of the page.



АУДИТ "AUDIT"
ИСТОЧНИК
ПРЕЧАТНО
КРЕДИТНО
ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО
"МАРКА" "MARKA"



Main body of the document containing faint, mostly illegible text and a large circular stamp on the left side.