

**Примечания**  
**к финансовой отчетности АО «Батыс транзит»**  
**за период, закончившийся 30 сентября 2013г.**

**1. Информация о компании**

Акционерное Общество «Батыс транзит» (далее – Компания) зарегистрировано в Управлении Юстиции по г. Алматы 22 ноября 2005 года за №74151-1910-АО, свидетельство серия В, № 0177927. Юридический адрес: Республика Казахстан (далее РК), г. Алматы, ул. Шевченко, дом №162Ж.

Акционеры Компании:

- ТОО «Мехэнергострой»
- АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (АО «KEGOC»)

Уставный капитал Компании составляет 300 000 000 (триста миллионов) тенге.

Основными направлениями и видами деятельности являются:

- 1 Строительство, реконструкция, ремонт и эксплуатация линий электропередач и электрических подстанций всех типов и классов напряжений;
- 2 Оказание услуг по передаче электроэнергии;
- 3 Строительные, земляные, ремонтно-строительные, отделочные и монтажные работы;
- 4 Строительство электрических станций;
- 5 Пусконаладочные работы.

Среднесписочная численность работающих составляет 37 человек.

Фонд оплаты труда за 9 месяцев 2013 года составил 73 880 тыс. тенге.

Компания ведет учет в тенге и составляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Компания образована на основе Концессионного соглашения, заключенного между Компанией и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область».

Компания создана в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актюбинской областью, предусмотренного Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2010 года, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 4 декабря 2001 года № 735, в соответствии с планом мероприятий по реализации проекта строительства межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область», утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 октября 2005 года № 1008.

Эксплуатация линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» включает следующее:

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область»;
- обслуживание и погашение обязательств, принятых Компанией при реализации инфраструктурных проектов;

- привлечение покупателей к пользованию услугами новых инфраструктурных объектов в течение периода эксплуатации Компанией;
- рациональное природопользование договорной территорией для обеспечения экологической культуры на инфраструктурных объектах.

Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов, а также за счет дохода Компании в период эксплуатации объекта. Облигационный заем предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций. Размещение инфраструктурных облигаций производится по мере потребности Компании в средствах для реализации проекта.

Правительство Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан несет субсидиарную ответственность по инфраструктурным облигациям, выпущенным в рамках концессионного соглашения, за выполнение обязательств в соответствии с заключенным Договором поручительства №2ДП002 от 09 января 2006 года.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 октября 2009 года за №1584 субсидиарная ответственность была увеличена на сумму номинальной стоимости инфраструктурных облигаций и составила 18 830 000 000 тенге и вознаграждения, начисляемого на размещенные облигации.

29 декабря 2008 года получена государственная лицензия Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий за номером 000272 от 29 декабря 2008 года «Передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций» по производственным базам:

1. Подстанция 500 кВ «Ульке», Актюбинская область, г.Актобе
2. Подстанция 500 кВ «Житикара», Костанайская область, г. Житикара
3. Межрегиональная линия электропередачи 500 кВ «Северный Казахстан - Актюбинская область»

Общество завершило начатый в прошлом году проект по строительству ВЛ 220 кВ от ПС «Ульке» до цеха №4 Актюбинского завода ферросплавов филиала АО «ТНК «Казхром» (далее «Казхром»). Актом государственной приемочной комиссии №21 от 29 мая 2013г. объект принят в эксплуатацию. Загрузка новых линий позволит Обществу значительно увеличить объем транспортировки передаваемой электроэнергии на период 2013-2015 гг. только для нужд Казхрома до 6 047,7 млн. кВт.ч., что в среднем в год составит 2 016 млн. кВт.ч., тогда как при отсутствии новой линии общий среднегодовой транзит электроэнергии за 2009-2012 гг. составлял около 1,0 млрд. кВт.ч., в том числе транзит электроэнергии для Казхрома составлял 600,4 млн. кВт.ч.

Компания является субъектом естественных монополий, в связи с этим формирование тарифа производится в соответствии с Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках» и нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, Концессионным Соглашением и Правилами об особом порядке формирования затрат, применяемыми при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, утвержденными Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 30 июля 2003 года № 185-ОД и другими Правилами и инструкциями, утвержденными Агентством и применяемыми при утверждении тарифа.

Тарифы основаны на системе «затраты плюс», что означает стоимость услуг плюс маржа. Стоимость услуг определяется в соответствии со специальными требованиями Агентства, отличающихся от основных положений бухгалтерского учета по МСФО.

Доход Компании зависит от тарифа, который, в свою очередь, подвержен влиянию социально-политических факторов. Учитывая, что Компания является концессионером, основные статьи затрат будут включены в тарифную смету.

В частности это касается таких статей как:

- возмещение основного долга, как по заёмным средствам, так и по погашению задолженности перед облигационерами;
- купонное вознаграждение и проценты по займам.

Компания производит исполнение обязательств перед своими кредиторами в полной мере через тариф.

## **2. Основные принципы учетной политики**

### **Пересчет иностранной валюты**

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу, установленному на Казахстанской фондовой бирже на соответствующие отчетные даты. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

### **Признание выручки**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за минусом налогов или пошлин с продаж.

### **Доход по вознаграждениям (инвестиционный доход)**

Доходы, полученные от размещения временно свободных денежных средств на депозиты и совершения операций «обратное РЕПО», в отчете о совокупном доходе отражены как доход от финансирования.

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются:

- Краткосрочные – на срок до 12 месяцев
- Долгосрочные – на срок более 12 месяцев.

### **Расходы по Корпоративному подоходному налогу**

Компания рассчитывает расходы по подоходному налогу с использованием метода обязательств. Согласно этому методу оценка отсроченных налоговых активов и обязательств должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы от разницы между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Отсроченные налоговые активы и обязательства должны быть оценены с использованием ставок налога, которые предполагается применять к налогооблагаемому доходу в период, когда временные разницы должны быть реализованы/погашены. По этому методу

изменения в ранее отраженных отсроченных налоговых активах и обязательствах, вызванные изменениями налоговых ставок, должны отражаться в доходах в период, когда эти изменения произошли.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отчета о финансовом положении, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления отчета о финансовом положении.

### **Денежные средства**

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банке и в кассе.

В соответствии с Концессионным соглашением о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» Компания производит аккумуляцию средств на специальных счетах, предназначенных для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам

### **Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными выплатами, которые не торгуются на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе.

В процессе оказания услуг потребителям в Компании формируются активы в виде дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность является требованием к другим юридическим лицам и представляет собой выданные авансы, предоплаченные расходы. Формирование резерва по сомнительным долгам использует метод амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

### **Товарно-материальные запасы**

Учет запасов в системе учета ведется по фактической стоимости приобретения.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- 1) себестоимости и;
- 2) чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Чистая стоимость реализации используется, когда себестоимость может оказаться не возмещаемой по следующим причинам:

- 1) товарно-материальные запасы были повреждены;
- 2) товарно-материальные запасы частично или полностью устарели;
- 3) продажная цена товарно-материальных запасов снизилась;
- 4) увеличились возможные расходы, связанные с реализацией запасов.

Учет себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость запасов признается в качестве расхода в том периоде, когда признается выбытие. Величина частичного списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расхода в период осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления стоимости запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости реализации, признается как снижение соответствующих расходов в тот отчетный период, в котором происходит увеличение.

Учет товарно-материальных запасов производится на систематической основе.

### **Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи**

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость возмещается сделкой по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

### **Основные средства**

В зависимости от характера участия основных средств в процессе производства они подразделяются на производственные и непроизводственные. Производственные основные средства составляют основу материально-технической базы Компании и обеспечивают функционирование технологического процесса.

Основные средства в зависимости от целевого назначения и выполняемых функций в процессе производства подразделяются на следующие основные группы:

- 1) машины и оборудование;
- 2) прочие основные средства;
- 3) незавершенное строительство.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат Компании на приобретение или изготовление, на транспортировку, монтаж, пуско-наладочные работы и других затрат, непосредственно связанных с приведением актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы включаются в отчет о совокупном доходе как понесенные расходы.

### **Амортизация**

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна списываться систематически на протяжении срока полезной службы.

Амортизация на основные средства начисляется с момента, как только актив будет доступен для использования и продолжает начисляться до его выбытия, даже если актив в течение определенного времени не был задействован. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств: незавершенное строительство (в том числе по оборудованию на складе и в монтаже). При начислении амортизации на фиксированные активы в Компании применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости основных средств.

	Сроки полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	11-50 лет
Машины и оборудование	11 лет
Транспортные средства	6 лет
Прочие основные средства	4-10 лет

При этом методе сумма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезной службы, для более точного определения которого следует учитывать всю имеющуюся информацию о состоянии объекта на данный момент (вопросы ремонта и техобслуживания, современные тенденции в области технологий и производств, опыт работы с подобными активами, климатические условия и т.д.).

По вновь введенным основным средствам ВЛ 220кВ, используемым в технологическом цикле, руководство Компании приняло решение использовать метод единиц производства при исчислении амортизации. При этом методе амортизируемая стоимость распределяется на основе, рассчитанной исходя из пропускной способности ВЛ 220кВ и коэффициента загрузки ВЛ 220кВ по периодам.

Предполагаемая ликвидационная стоимость основных средств определяется комиссией по приему основного средства. Если ликвидационная стоимость не может быть определена комиссией, то она определяется как равная нулю.

Объект основных средств должен быть списан с баланса при его ликвидации, реализации, безвозмездной передаче или, когда от их использования или выбытия не ожидается получение никакой экономической выгоды. Доход или убыток возникающий в таких случаях должен определяться по стоимости понесенных затрат от выбытия основных средств за вычетом стоимости материалов, изделий и конструкций, получаемых при демонтаже и годных для дальнейшего использования, или реализации.

### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся программное обеспечение, интеллектуальная собственность, лицензия на передачу и распределение электроэнергии, эксплуатации электрических сетей и подстанций, нематериальный актив по концессии. Нематериальный актив в момент признания оценивается по первоначальной стоимости, которая зависит от того, приобретены нематериальные активы со стороны, получены в обмен или созданы самой Компанией.

Первоначальной стоимостью отдельно приобретенного нематериального актива признается сумма фактических затрат на его покупку, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением нематериального актива в состояние готовности к использованию по назначению. Любые торговые скидки и компенсации вычитаются при определении первоначальной стоимости.

Затраты, понесенные при приобретении или создании нематериальных активов, которые были первоначально признаны как расход, не признаются как актив в последующие отчетные периоды.

В соответствии с интерпретацией IFRIC 12 «Концессионные договоры и оказание услуг» инфраструктура, созданная концессионером, остается под контролем Концедента и учитывается у Концессионера в качестве модели нематериального актива.

Концессионер оказывает строительные услуги Концеденту в обмен на нематериальный актив, т.е. право на получение платежей за оказываемые услуги от пользователей.

На основании концессионного соглашения по строительству и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» от 28 декабря 2005 года финансово-экономическая модель предусматривает комплексный прогноз финансово-экономических результатов строительства и эксплуатации объекта концессионером, которая основывается на базовых финансово-экономических параметрах, а также на инвестиционных затратах.

Инвестиционные затраты, это совокупность следующих расходов - предпроектные расходы, связанные с реализацией Проекта до начала строительства, расходы Концессионера на подготовку проектно сметной документации, комиссии и сборы государственных органов, расходы на строительство, административные и управленческие расходы в период строительства, финансовые издержки в период строительства.

#### Последующая оценка нематериального актива

Компанией используется основной порядок учета нематериальных активов после первоначального признания, т.е. после первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизируемая стоимость нематериального актива – программное обеспечение - систематически распределяется на основе наиболее приближенной оценки срока его полезной службы. Срок полезной службы нематериального актива определяется специалистами Компании самостоятельно, исходя из предполагаемого срока получения Компанией будущих доходов от использования нематериального актива с момента готовности нематериального актива к использованию.

Сроки амортизации нематериальных  
активов по группам

Программное обеспечение	1 год
-------------------------	-------

Период амортизации должен пересматриваться по мере необходимости. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть соответственно изменен, за исключением нематериального актива «право пользования линией электропередачи». Изменение срока полезной службы нематериального актива учитывается как изменение учетных оценок путем корректировки амортизируемой суммы для текущего и будущего отчетных периодов.

Использование амортизационных отчислений производится в соответствии с Правилами формирования тарифов (цен, ставок сборов) или их предельных уровней на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договорам концессии, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 сентября 2008 года № 864.

Нематериальный актив «право пользования линией электропередачи», используемый в технологическом цикле при предоставлении регулируемых услуг, не может быть передан в доверительное управление, имущественный найм (аренду), включая лизинг в соответствии Концессионным соглашением о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область»,

заключенным в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2005 года № 1217, между Правительством Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и Компанией.

Амортизируемая стоимость нематериального актива по концессии распределяется на систематической основе, рассчитанной исходя из пропускной способности линии электропередач (далее «ЛЭП») и коэффициента загрузки ЛЭП по периодам.

Амортизационные расходы в месяц рассчитываются как соотношение остаточной стоимости НМА на начало месяца к количеству оставшихся месяцев до конца концессионного соглашения. Коэффициент использования пропускной способности ЛЭП определяется как отношение фактической передачи электроэнергии в месяц к предельному объему пропускной способности ЛЭП.

В случае выявления снижения стоимости нематериальных активов проводится оценка балансовой стоимости каждого актива, и, когда снижение стоимости выявлено, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы. Ликвидационная стоимость нематериальных активов признается равной нулю.

Прекращение признания нематериального актива происходит при его выбытии либо в случае, когда в будущем не ожидается поступление дохода от его использования и последующего выбытия.

Нематериальный актив, который Компания прекращает использовать, и который предназначен для выбытия, за исключением нематериального актива «право пользования линией электропередачи», учитывается по балансовой стоимости, существовавшей на момент вывода актива из использования.

Прекращение признания нематериального актива, за исключением нематериального актива «право пользования линией электропередачи», происходит при его выбытии либо в случае, когда в будущем не ожидается поступление дохода от его использования и последующего выбытия.

Ликвидационная стоимость нематериального актива принимается равной нулю, кроме случаев, когда имеется обязательство третьей стороны приобрести актив в конце срока его полезной службы или существует активный рынок для актива и ликвидационная стоимость может быть определена на основании данных этого рынка при условии уверенности в том, что такой рынок будет существовать в конце срока полезной службы.

Доходы или убытки, возникающие в связи с прекращением использования или выбытием нематериального актива, за исключением нематериального актива «право пользования линией электропередачи», должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива за минусом расходов по выбытию, и должны признаваться как доход или расходы в отчете о совокупном доходе.

### **Затраты по займам**

Когда строительство квалифицированного актива финансируется за счет целевых привлеченных для этого займов, финансовые расходы, понесенные в процессе строительства, за вычетом любого дохода от временного инвестирования данных заемных средств, включаются в стоимость данного актива. Расходы по вознаграждениям включают: дисконт по облигациям, расходы, связанные с выпуском облигаций, купонное



вознаграждение по облигациям, вознаграждения по займам, расходы, связанные с получением займа.

Затраты на привлечение заемных средств капитализируются в течение всего срока строительства.

### **Убыток от обесценения**

На каждую дату финансового отчета Компания пересматривает балансовую стоимость своих активов с целью определения наличия признаков того, что данные активы обесценены. При наличии такого признака, рассчитывается возмещаемая сумма актива для определения степени понесенного убытка от обесценения (если таковой был понесен). Для определения оценки убытка от обесценения, активы группируются по наименьшим группам актива, обеспечивающих поступление денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Возмещаемой суммой актива является наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, или стоимость его использования. При оценке стоимости использования актива прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их текущей (приведенной) величине по ставке дисконтирования без учета ставки налогообложения, что отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфичные для актива риски.

Если оценка возмещаемой суммы актива (или генерирующей единицы) меньше его балансовой стоимости, то его балансовая стоимость (или генерирующая единица) уменьшается до его возмещаемой суммы таким образом, чтобы его увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость актива (или генерирующей единицы) до признания убытка от обесценения в предыдущие годы. Величина реверсирования убытка от обесценения признается незамедлительно в отчете о совокупном доходе за год.

### **Долгосрочные финансовые обязательства**

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчет о совокупном годовом доходе.

### **Аренда**

Расходы по текущей аренде признаются в каждом отчетном периоде систематически в течение срока аренды, в бухгалтерском учете отражаются как обязательства и включаются в расходы периода.

### **Акционерный капитал**

Акционерный капитал учитывается Компанией как общая номинальная стоимость выпущенных и оплаченных простых акций. Любые суммы, выплаченные свыше номинальной стоимости простых акций, признаются как эмиссионный доход. В компании отсутствуют конвертируемые инструменты с разводняющим эффектом.

### Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете совокупном доходе как расходы по заработной плате.

Для правильного и равномерного включения предстоящих расходов на оплату ежегодных трудовых, ежегодных дополнительных трудовых отпусков работников и компенсации за неиспользованный отпуск в расходы Компании, предусматривается создание резерва на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков создается путем ежемесячного отчисления сумм на указанные цели равными долями независимо от того, в какое время эти суммы будут выплачены работникам.

### Пенсионное обеспечение

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан пенсионная система позволяет работодателю рассчитать текущие платежи как процентное соотношение суммарных текущих выплат работникам. Расходы такого рода отражаются в период, когда начисляется заработная плата. При наступлении пенсионного срока, все пенсионные платежи производятся пенсионными фондами, выбранными работниками. Компания не имеет иных пенсионных соглашений, отличных от пенсионной системы Республики Казахстан.

### Операции с собственными акциями

Любые операции Компании по продаже, выкупу и последующей перепродаже собственных акций, не приводят к прибылям или убыткам и соответственно не подлежат отражению в отчете о совокупном доходе. Разница, полученная при размещении акций, их выкупа и последующей перепродаже подлежит признанию как изменение в составе собственного капитала в отчете о финансовом положении.

### Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих простых акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

### Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были 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, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

## **Отчет о финансовом положении на 30 сентября 2013г.**

### **01. Денежные средства и их эквиваленты**

Сумма денежных средств включает:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Денежные средства в кассе	1 056	135
Денежные средства в банке (тенге)	440 587	271 396

Денежные средства в пути	-	155 963
Денежные средства на специальных счетах	8 660	6 945
<b>Итого</b>	<b>450 303</b>	<b>434 439</b>

Денежные средства на специальных счетах представляют собой остатки на счетах АО «Казкоммерц Секьюритиз», предназначенных для ведения котировок на торговых площадках.

Все остатки на счетах в банках не просрочены и не обесценены.

## 02. Прочие финансовые активы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Срочный депозит	1 259 307	1 100 000
<b>Итого:</b>	<b>1 259 307</b>	<b>1 100 000</b>

В соответствии с Концессионным соглашением о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» Компания производит аккумулирование средств на специальных счетах, предназначенных для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам.

## 03. Торговая дебиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Торговая дебиторская задолженность	323 290	339 050
<b>Итого:</b>	<b>323 290</b>	<b>339 050</b>

### *В разрезе контрагентов:*

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Актюбинский ЗФ - филиал АО "ТНК"Казхром"	92 532	143 832
Донской ГОК - филиал АО ТНК "Казхром"	76 604	-
АО "КЕГОС"	7 872	13 675
ТОО "Актобээнергоснаб"	146 282	173 229
ТОО "Казэнергоресурс"	-	8 314
<b>Итого</b>	<b>323 290</b>	<b>339 050</b>

## 04. Прочая дебиторская задолженность и предоплата:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Прочая дебиторская задолженность	311 310	8 870
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(512)	(512)
<b>Нетто прочая дебиторская задолженность</b>	<b>310 798</b>	<b>8 358</b>
Расходы будущих периодов	2 497	7 961

Авансы выданные	22 179	3 473
Вознаграждения к получению	4 877	142
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	621	-
<b>Итого</b>	<b>340 972</b>	<b>19 934</b>

Авансы, выданные Компанией под поставку запасов 4 239 тыс. тенге, под выполнение работ и услуг 17 940 тыс. тенге.

#### 05. Налоговые активы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	23 762	17 323
НДС к возмещению	-	60 564
Налог на имущество	9 310	-
Прочие налоговые активы	89	18
<b>Итого</b>	<b>33 161</b>	<b>77 905</b>

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан сумма корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму корпоративного налога удержанного с доходов у источника выплаты и переносится на последующие десять налоговых периодов включительно.

#### 06. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Долгосрочные авансы выданные	115 651	125 597
<b>Итого</b>	<b>115 651</b>	<b>125 597</b>

Авансы выданы по инвестиционной программе подрядчикам на поставку и монтаж дополнительных ОПН 500 кВ на ВЛ "Житикара-Ульке".

#### Строка 07. Основные средства

Общество завершило начатый в прошлом году проект по строительству двух одноцепных ВЛ 220 кВ «Присоединение к НЭС Казахстана ГПП-2 цеха №4 Актюбинского завода ферросплавов филиала АО «ТНК «Казхром». Актом государственной приемочной комиссии №21 от 29 мая 2013г. объект принят в эксплуатацию.

## 07. Основные средства

в тысячах казахстанских тенге

Группы основных средств	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортн ые средства	Неустанов- ленные оборудован ие		Итого
					Прочие		
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>37,334</b>	<b>262,732</b>	<b>17,671</b>	<b>7,956</b>	<b>286</b>	<b>327,979</b>
Поступление	-	-	-	-	3,012	34,083	37,095
Перевод из неустановленного оборудования	-	-	29,084	-	-	(29,084)	-
Выбытие	-	-	-	-	(353)	-	(353)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>37,334</b>	<b>291,816</b>	<b>17,671</b>	<b>10,615</b>	<b>5,285</b>	<b>364,721</b>
Поступление	-	-	-	-	656	232,736	233,392
Перевод из неустановленного оборудования	-	-	236,106	-	-	(236,106)	-
Перевод из незавершенного строительства	-	1,991,607	991,094	-	-	-	2,982,701
Выбытие	-	-	-	-	(287)	-	(287)
<b>Первоначальная стоимость на 30.09.2013 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>2,028,941</b>	<b>1,519,016</b>	<b>17,671</b>	<b>10,984</b>	<b>1,915</b>	<b>3,580,527</b>
<b>Накопленный износ на 31.12.2011 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1,443)</b>	<b>(18,274)</b>	<b>(10,068)</b>	<b>(5,032)</b>	<b>-</b>	<b>(34,817)</b>
Начислен износ	-	(2,474)	(23,559)	(1,682)	(938)	-	(28,653)
Списано при выбытии	-	-	-	-	327	-	327
Восстановление убытка от обесценения	-	-	1,078	-	-	-	1,078
<b>Накопленный износ на 31.12.2012 г.</b>	<b>-</b>	<b>(3,917)</b>	<b>(40,755)</b>	<b>(11,750)</b>	<b>(5,643)</b>	<b>-</b>	<b>(62,065)</b>
Начислен износ	-	(1,855)	(24,107)	(1,220)	(1,002)	-	(28,184)
Списано при выбытии	-	-	-	-	281	-	281
<b>Накопленный износ на 30.09.2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>(5,772)</b>	<b>(64,862)</b>	<b>(12,970)</b>	<b>(6,364)</b>	<b>-</b>	<b>(89,968)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2011 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>35,891</b>	<b>244,458</b>	<b>7,603</b>	<b>2,924</b>	<b>286</b>	<b>293,162</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>33,417</b>	<b>251,061</b>	<b>5,921</b>	<b>4,972</b>	<b>5,285</b>	<b>302,656</b>
<b>Балансовая стоимость на 30.09.2013 г.</b>	<b>2,000</b>	<b>2,023,169</b>	<b>1,454,154</b>	<b>4,701</b>	<b>4,620</b>	<b>1,915</b>	<b>3,490,559</b>

## 08. Нематериальные активы

в тысячах казахстанских тенге

	Программное обеспечение	Лицензия на транспортировку	Нематериальный актив по концессии	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	437	10,023	22,684,254	22,694,714
Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.	437	10,023	22,684,254	22,694,714
Поступление	800	-	-	800
Первоначальная стоимость на 30.09.2013 г.	1,237	10,023	22,684,254	22,695,514
Накопленная амортизация на 31.12.2011 г.	(437)	(1,704)	(2,800,700)	(2,802,841)
Начислено износа		(321)	(767,248)	(767,569)
Восстановление убытка от обесценения		127	101 719	101 846
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	(437)	(1,898)	(3,466,229)	(3,468,564)
Начислено износа	(239)	(238)	(563,292)	(563,769)
Накопленная амортизация на 30.09.2013 г.	(676)	(2,136)	(4,029,521)	(4,032,333)
Балансовая стоимость на 31.12.2011 г.	-	8,319	19,883,554	19,891,873
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.	-	8,125	19,218,025	19,226,150
Балансовая стоимость на 30.09.2013 г.	561	7,887	18,654,733	18,663,181

Деятельность Компании напрямую связана с наличием Нематериального актива по концессии и Лицензии на транспортировку электроэнергии.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 29 октября 2008 года к Концессионному соглашению о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» от 28 декабря 2005 года период эксплуатации Нематериального актива по концессии: с 1 января 2009 года по 31 декабря 2022 года.

На основе анализа прогнозных данных по спросу электроэнергии и нагрузке ЛЭП и ожидаемого потребления компанией будущих экономических выгод, Руководство Компании приняло решение с 01.01.2010 г. использовать метод единиц производства при исчислении амортизации по нематериальным активам, используемым в технологическом цикле.

#### 09. Отложенные налоговые активы и расход по налогу

Отложенные налоговые активы по подоходному налогу 174 561 тыс. тенге отражают оцененный налоговый эффект от временных разниц между активами и обязательствами в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемого дохода. Компания создана для реализации инвестиционного проекта и имеет налоговые преференции, которыми после подписания государственного акта приемки в эксплуатацию объекта нематериального актива.

#### 10. Незавершенное строительство

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>Незавершенное строительство</b>	<b>0</b>	<b>2,414,549</b>
<i>Расшифровка стоимости строительства:</i>		
СМР		2,237,455
Проектирование и инженерно-изыскательные работы		107,563
Пуско-наладочные работы		379,780
Авторский и технический надзоры		16,193
Капитализированные проценты		149,863
Возмещение убытков при изъятии земельных участков		54,447
Компенсация за потери сельхозпроизводства, вызванные предоставлением земель под строительство		10,758
Комиссия банка при получении кредита		15,844
Оплата труда		4,139
Налоги		411
Прочее		6,248
<b>Итого</b>		<b>2,982,701</b>

Компания в отчетном периоде завершило начатый в прошлом году проект по строительству двух одноцепных ВЛ 220 кВ «Присоединение к НЭС Казахстана ГПП-2 цеха №4 Актюбинского завода ферросплавов филиала АО «ТНК «Казхром». Актом государственной приемочной комиссии №21 от 29 мая 2013г. объект принят в эксплуатацию.

## 11 и 16. Займы

в тысячах казахстанских тенге

	30.09.2013	31.12.2012
Долгосрочная часть	4,402,040	3,884,373
Текущая часть	1,100,510	1,433,031
<b>Итого</b>	<b>5,502,550</b>	<b>5,317,404</b>

18 июня 2012 года заключен кредитный договор о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №62 между Евразийским банком развития и Компанией в размере 3,150,431 тыс. тенге на срок 42 месяцев, до 9 декабря 2015 года. Фактическая сумма займа с учетом капитализации процентов составила 3,192,863 тыс. тенге. Заем является целевым и предоставляется Заемщику исключительно для финансирования затрат, связанных со строительством-монтажными работами и приобретением оборудования в соответствии с проектом строительство двух одноцепных ВЛ – 220кВ «ПС Ульке – ПС ГПП-2 АЗФ» расширение ОРУ 220кВ ПС 500/220 «Ульке» на две линейные ячейки.

Погашение основного долга производится равными полугодовыми долями. Компания, согласно договора, выплачивает комиссию в размере 0.5% годовых, начисляемую в течение всего Периода доступности Займа на фактическую неиспользованную часть Займа, определяемую как разница между лимитом Займа и основного долга, при этом за основу для расчета приняты 360 календарных дней в году. Указанная сумма уплачивается в последний день Периода доступности

В обеспечении кредита от Евразийского банка развития было заключено дополнительное соглашение №2 к договору залога №29 от 13.03.2009 года, в соответствии с которым залогом являются договора на оказание услуг по передаче электроэнергии по сетям межрегионального уровня с компаниями:

ТОО "Актобэнергоснаб" на сумму 935,036 тыс. тенге;

АО "ТНК КАЗХРОМ" на сумму 2,657,452 тыс. тенге;

ТОО «ИНТЕР РАО Центральная Азия» на сумму 161,937 тыс. тенге;

АО "Кегос" на сумму 168,197 тыс. тенге.

9 декабря 2008 года заключен кредитный договор о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 между Евразийским банком развития и Компанией в размере 30,500 тыс. долларов США сроком на 84 месяца, до 9 декабря 2015 года. Заем является целевым и предоставляется Заемщику исключительно для финансирования затрат, связанных со строительством-монтажными работами и приобретением оборудования в соответствии с Проектными соглашениями, в рамках реализации Проекта. Погашение основного долга производится равными полугодовыми долями. Компания, согласно договора, выплачивает комиссию в размере 0.5% годовых, начисляемую в течение всего Периода доступности Займа на фактическую неиспользованную часть Займа, определяемую как разница между лимитом Займа и основного долга, при этом за основу для расчета приняты 360 календарных дней в году. Указанная сумма уплачивается в последний день Периода доступности.

Согласно Дополнительного соглашения №2 от 09.06.2011 г. произведена конвертация валюты суммы основного долга (из USD в KZT по курсу, определенному на дату конвертации).

В соответствии с п.1.5 Дополнительного соглашения конвертация произведена по курсу 145.42 тенге к доллару США(\$).



График погашения основного долга был пересмотрен дополнительным соглашением, в 2011 году выплат основного долга не производилось, в последующие периоды погашение будет производиться дважды в год равными платежами в размере 461,938 тыс. тенге.

В обеспечении кредита от Евразийского банка развития 19.12.2008 г. заключен Договор о залоге в соответствии с которым залогом являются:

- 80% акций, принадлежащих Акционеру Компании ТОО «Мехэнергострой». Оценочная стоимость залогового имущества 5,763,501 тыс. тенге.

- 20% акций, принадлежащих Акционеру Компании АО «KEGOC». Оценочная стоимость залогового имущества 1,440,875 тыс. тенге

## 12. Краткосрочная кредиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	39,750	77,883
<b>Итого</b>	<b>39,750</b>	<b>77,883</b>

*Краткосрочная торговая кредиторская задолженность включает:*

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
АО "KEGOC"	-	3,186
Ф-л АО "KEGOC" Актюбинские МЭС	6,857	6,354
Ф-л АО "KEGOC" "Сарбайские МЭС"	2,156	2,016
ТОО «Корпорация Сайман»	523	1,453
Казахский институт технического развития	-	19,600
ТОО «Nazar Energy»	4,162	4,162
ТОО "Кристалл менеджмент"	556	-
ТОО «Прометей 2003»	-	30,107
ТОО "Kerneu Limited"	20,000	8,689
Прочие кредиторы	5,496	2,316
<b>Итого</b>	<b>39,750</b>	<b>77,883</b>

## 13. Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Авансы полученные	1,600	1,640
Вознаграждения к выплате	831,133	928,449
Задолженность по оплате труда	119	1,419
Заем собственника	328,800	328,800
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	1,435	1,930
Оценочные обязательства	-	5,357
Прочие краткосрочные обязательства	504	507
<b>Итого</b>	<b>1,163,591</b>	<b>1,268,102</b>

**Авансы полученные:***в тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2013	31.12.2012
Донской ГОК - филиал АО ТНК "Казхром"	-	1,640
ТОО "ИНТЕР РАО Центральная Азия"	1,600	-
<b>Итого</b>	<b>1,600</b>	<b>1,640</b>

**Вознаграждения к выплате**

Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится один раз в год из расчета временной базы 360/30 (360 дней в году / 30 дней в месяце), соответственно через каждые двенадцать месяцев, начиная с момента начала обращения облигаций до начала купонной выплаты (30 марта каждого года до 2019 г.).

Выплата купонного вознаграждения производится в тенге, путем перевода денег на текущие счета держателей облигаций в течение 20 календарных дней, начиная со дня, следующего за датой начала выплаты купонного вознаграждения согласно графику погашения облигаций.

Начисление вознаграждения по займу согласно кредитного договора о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 от 09 декабря 2008 года Евразийским банком развития производится на сумму фактической задолженности по займу и на основании фактического количества дней календарного месяца, начиная с даты выдачи Траншей и до даты погашения Траншей. Фиксированная ставка вознаграждения с 9 июня 2011 года изменена на плавающую ставку и приведена к Казахстанскому индексу инфляции потребительских цен, определяемого на начало марта и сентября каждого периода начисления вознаграждения и 3% годовых, действующую с Даты конвертации, но не более 13% годовых.

Компания в текущем периоде получила целевой займ на проект по строительству ВЛ 220 от ПС «Ульке» до цеха №4 Актюбинского завода ферросплавов филиала АО «ТНК «Казхром» от Евразийского банка развития согласно договору №62 от 18.06.2012 года.

Начисленные вознаграждения по займам на 31 декабря 2012г. составляют 24,976 тыс.тенге и на 30 сентября 2013г. 162,940 тыс.тенге.

**Займ собственника**

Займы предоставлены собственником на беспроцентной основе для выплаты купонных вознаграждений. Данный займ классифицирован как текущий, т.к. подлежит погашению в течение 2013 года.

**Оценочные обязательства** представлены следующим образом:

*в тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2013	31.12.2012
Оценочные обязательства по расходам на аудит	-	5,357
<b>Итого</b>		<b>5,357</b>

**Начисленные обязательства и прочие кредиторы** представлены следующим образом:

*в тысячах казахстанских тенге*

	30.09.2013	31.12.2012
--	------------	------------

Социальное страхование	300	297
Обязательные пенсионные взносы	1,135	1,622
Задолженность перед подотчетными лицами	-	11
<b>Итого</b>	<b>1,435</b>	<b>1,930</b>

#### 14. Краткосрочные резервы.

Краткосрочные резервы представлены следующим образом:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Резерв по отпускам сотрудников	10,390	10,388
<b>Итого</b>	<b>10,390</b>	<b>10,388</b>

Движение резерва по отпускам сотрудников

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Резерв на начало периода	10,388	7,011
Списано в отчетном периоде	(9,487)	(5,004)
Начислено в отчетном периоде	9,489	8,381
<b>Итого на конец периода</b>	<b>10,390</b>	<b>10,388</b>

#### 15. Налоги к оплате

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Индивидуальный подоходный налог	903	1,147
Налог на добавленную стоимость	96,351	-
Социальный налог	778	1,195
Прочие налоги	9	9
<b>Итого</b>	<b>98,041</b>	<b>2,351</b>

#### Строка 17. Выпущенные облигации

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Долгосрочные облигационные займы	18,822,350	18,822,360
Дисконт и расходы по выпуску облигаций	(923,417)	(1,040,937)
<b>Итого</b>	<b>17,898,933</b>	<b>17,781,422</b>

Общий объем выпуска облигаций – 18 830 000 000 тенге;

номинальная стоимость облигаций – 100 тенге каждая;

Общее количество облигаций – 188 300 000 штук;

Вид облигаций – Именные купонные инфраструктурные бездокументарные;

Срок обращения – 13 (тринадцать) лет с момента начала обращения.

Дата начала обращения – 30 марта 2006 года.

Ставка вознаграждения – плавающая, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи, установленной в размере 0.5%.

Ставка вознаграждения:

Периоды обращения	Ставка % год.
1	8
2	9
3	19,2
4	9,2
5	7,8
6	8,6
7	6,4
8	7,1

Временная база для расчета суммы вознаграждения по облигациям – расчетный месяц продолжительностью 30 календарных дней и расчетный год продолжительностью – 360 дней.

Облигации размещаются в течение всего срока обращения путем проведения подписки, аукциона или проведения специализированных торгов на АО «Казахстанская фондовая биржа» в соответствии с его внутренними правилами.

Облигации оплачиваются в безналичной форме путем перечисления денег в соответствии с условиями договора купли-продажи при проведении подписки, аукциона или внутренними правилами АО «Казахстанская фондовая биржа» при проведении специализированных торгов на АО «Казахстанская фондовая биржа».

Всего с момента обращения размещено 188 223 600 штук, их номинальная стоимость составляет 18 822 360 тыс. тенге.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №1584 от 13.10.2009 года было одобрено внесение изменений и дополнений в Договор поручительства №2ДП002 от 09.01.2006 г., заключенный между АО «АТФБанк» и Министерством финансов Республики Казахстан. Изменения увеличивают размер поручительства государства до объема (18,83 млрд.), выпущенных Компанией облигаций и уменьшает риски держателей облигаций.

#### 18. Долгосрочные начисленные обязательства.

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Долгосрочные обязательств по займу собственника	429,530	550,000
Дисконт займа	-	(137,949)
Восстановление дисконта	30,117	17,478
<b>Итого</b>	<b>459,647</b>	<b>429,529</b>

1 апреля 2011 года Компании был предоставлен займ собственником (ТОО «Мехэнергострой») на беспроцентной основе для выплаты купонных вознаграждений. Согласно дополнительному соглашению №2 от 14.02.2013 года Компания обязуется осуществить возврат беспроцентного займа не ранее исполнения своих обязательств по Кредитному договору о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 от 09.12.2009 года.

В связи с изменениями условия договора в финансовой отчетности беспроцентный займ собственника был дополнительно дисконтирован по средней ставке привлеченного банковского займа и купонного вознаграждения – 8,59% и отражен по справедливой стоимости. Разница отражена по статье дополнительно оплаченный капитал.

## 19. Акционерный капитал

Акционерный капитал в Компании сформирован следующим образом:

	Кол-во акций в обращении		Акционерный капитал
	(штук)		(в тысячах тенге)
На 31 декабря 2012 года	30 000	Обыкновенные акции	300 000
На 30 сентября 2013 года	30 000	Обыкновенные акции	300 000

Акции размещены в полном объеме среди учредителей Общества:

- ТОО «Мехэнергострой» - 24 000 акций;
- АО «KEGOC» - 6 000 акций.

Акции Компании является залоговым обеспечением по банковскому займу (строки 26 и 35).

Общее количество выпущенных и оплаченных простых акций составляет 30 000 штук, номинальная стоимость каждой акции равна 10 тыс. тенге. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены (на 150 000 000 тенге - оборудование, 59 000 тыс. тенге – интеллектуальная собственность, 91 000 тыс. тенге перечислением денежных средств на расчетный счет). Привилегированные акции не выпускались.

## 20. Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал, представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентных займов, предоставленных собственником.

## Отчет о совокупном доходе за период, закончившийся 30 сентября 2013г.

### 21. Выручка

	в тысячах казахстанских тенге	
	30.09.2013г.	30.09.2012г.
Транзит электроэнергии	2,965,056	2,650,617
<b>Итого</b>	<b>2,965,056</b>	<b>2,650,617</b>

В разрезе контрагентов:

	в тысячах казахстанских тенге	
	30.09.2013г.	30.09.2012г.
АО "KEGOC"	79,965	86,145
АЗФ-филиал АО "ТК "Казхром"	884,455	715,122
ТОО Актобеэнергоснаб"	1 155,249	991,405
ТОО "Казэнергоресурс"	18,968	94,119
ДГОК-филиал АО "ТК Казхром"	758,330	763,826
ТОО "ИНТЕР РАО Центральная Азия"	68,089	-
<b>Итого</b>	<b>2,965,056</b>	<b>2,650,617</b>

## 22. Себестоимость оказанных услуг

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013г.</b>	<b>30.09.2012г.</b>
Оплата труда	18,759	17,312
Отчисления от оплаты труда	1,857	1,717
Амортизация нематериального актива и основных средств	589,758	494,635
Обслуживание ЛЭП и ВОЛС	97,175	92,002
Потери электроэнергии	406,124	358,639
Страхование	6,653	7,387
Налоги на имущество, землю, транспорт	395	422
Командировочные расходы	2,612	1,137
Услуги охраны	7,699	-
Прочие затраты	5,145	2,094
<b>Итого</b>	<b>1 136,177</b>	<b>975,345</b>

Изменение расходов по потерям электроэнергии при передаче связано с обратной зависимостью их количества от изменения объёма передаваемой электрической энергии: при уменьшении объёма передаваемой электроэнергии доля потерь в сетях ЛЭП увеличивается.

## 23. Административные расходы:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013г.</b>	<b>30.09.2012г.</b>
Оплата труда	42,139	38,554
Резерв на оплату отпусков	9,355	5,426
Отчисления от оплаты труда	4,200	3,815
Финансовые услуги	3,560	4,498
Амортизация ОС и НМА	2,195	1,773
Страхование ГПО и транспорта	390	302
Командировочные расходы	7,826	5,482
Расходы по арендной плате	10,933	8,859
Коммунальные услуги	136	463
Связь, интернет	889	987
Публикация и объявления в газете, подписка на печатные издания	867	948
Повышение квалификации	313	-
Обслуживание ИС	936	814
Изготовление техпаспорта	6,223	-
Прочие	3,948	2,988
<b>Итого</b>	<b>93,910</b>	<b>74,909</b>

## 24. Прочие расходы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013г.</b>	<b>30.09.2012г.</b>
<i>Прочие доходы:</i>		
Доходы по штрафам	560	-
<i>Итого доходов</i>	<i>560</i>	<i>-</i>

<i>Прочие расходы:</i>		
Расходы при обмене валюты	(4)	(5)
Вознаграждения членов Совета директоров и сотрудников	(21,546)	(12,636)
Отчисления от оплаты труда	(2,276)	(1,407)
Командировочные расходы	(2,803)	(1,348)
Повышение квалификации	(1,448)	-
Мед.страхование работников	(1,670)	(1,655)
Прочие расходы	(8,645)	(2,431)
<i>Итого расходов</i>	<i>(38,392)</i>	<i>(19,482)</i>
<b>Нетто прочие расходы</b>	<b>(37,832)</b>	<b>(19,482)</b>

<b>25. Доходы от финансирования:</b>	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09.2013г.</b>	<b>30.09.2012г.</b>
Вознаграждение по остатку на счете	42,922	10,976
<b>Итого</b>	<b>42,922</b>	<b>10,976</b>

<b>26. Расходы на финансирование:</b>	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	<b>30.09. 2013г.</b>	<b>30.09.2012г.</b>
Расходы по купонному вознаграждению	969,351	1,003,166
Вознаграждения по банковскому займу	268,826	269,987
Амортизация дисконта	117,520	107,211
Дисконт по займам собственников	30,117	23,711
<b>Итого</b>	<b>1,385,814</b>	<b>1,404,075</b>

### **Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 сентября 2013г.**

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

Источником основных денежных потоков Компании является операционная деятельность. Наибольшее поступление денежных средств наблюдается от оказания услуг по транзиту электроэнергии на сумму 3 336 583 тыс. тенге. Полученные вознаграждения по депозиту составили 14 752 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности произведено по следующим статьям: оплачено поставщикам за товары, работы и услуги 797 017 тыс. тенге; выплата вознаграждений по займам 1 311 390 тыс. тенге, заработной платы 76 943 тыс. тенге; оплачены налоги и платежи в бюджет 89 180 тыс. тенге; прочие выплаты 12 548 тыс. тенге.

От операционной деятельности, денежные средства увеличились на 1 064 257 тыс. тенге.

По инвестиционной деятельности поступление денежных средств произошло в результате возврата со специального депозитного счета на расчетный счет денежных средств в размере 1 507 690 тыс. тенге для выплаты купонного вознаграждения.

По инвестиционной деятельности выбытие денежных средств на приобретение основных средств составило 566 803 тыс. тенге, нематериальных активов 800 тыс. тенге, по инвестиционной программе на приобретение и установку дополнительных ОПН 500 кВ на ВЛ "Житикара-Ульке" 415 651 тыс. тенге.

Размещено на специальных депозитных счетах, предназначенные для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам 1 650 000 тыс. тенге.

Денежные средства от инвестиционной деятельности уменьшилась на 1 125 564 тыс. тенге.

По финансовой деятельности поступление денежных средств произошло в результате получения займа от Евразийского банка развития по кредитному договору №62 от 18.06.12г. в размере 539 118 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от финансовой деятельности произведено на погашение банковского займа в размере 461 937 тыс. тенге и выкуп собственных облигаций 10 тыс. тенге.

От финансовой деятельности, денежные средства увеличились на 77 171 тыс. тенге.

По результатам работы Общества за отчетный период наличие денежных средств, имеющихся в активе, увеличилось на 15 864 тыс. тенге и на конец отчетного периода составили 450 303 тыс. тенге.

В отчете о движении денежных средств, графе данных за аналогичный период 2012г., для сопоставимости цифр произведено изменение в движении денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности в части поступления и выбытия денег на специальных депозитных счетах, предназначенные для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам и целевым банковским кредитам. По операционной деятельности исключено из прочего поступления 528 332 тыс. тенге. По инвестиционной деятельности увеличено поступление по статье «возврат банковского вклада» на 728 332 тыс. тенге и выбытие по статье «размещение банковского вклада» на 200 000 тыс. тенге. В итоге, денежные средства от операционной деятельности уменьшились, а по инвестиционной увеличились на 528 332 тыс. тенге (728332-200000).

### **Отчет об изменениях в собственном капитале за период, закончившийся 30 сентября 2013г.**

Собственный капитал Компании по состоянию на 1 января 2013г. составлял (- 671 553) тыс. тенге, за отчетный период в результате полученной прибыли отрицательный собственный капитал уменьшился на 354 245 тыс. тенге.

На 30 сентября 2013г. отрицательный собственный капитал составил (- 317 308) тыс. тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2013г. составила (- 10 577) тенге. Балансовая стоимость определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (30 000 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили (- 317 308) тыс. тенге.

**Председатель правления  
АО «Батыс транзит»**

**Управляющий директор  
по экономике и финансам**



**А. К. Искаков**

**Г.Г. Жакина**