

Примечания
к финансовой отчетности АО «Батыс транзит»
за период, заканчивающийся 30 сентября 2015г.

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 57 человек.

Фонд оплаты труда за 9 месяцев 2015 года составил 128 818 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 Правительство 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.

Компанией открыт филиал в г. Актобе, функционирующий согласно «Положения о филиале АР «Батыс транзит» в городе Актобе», свидетельство об учётной регистрации филиала юридического лица №2374-1904-Ф-л г. Актобе от 20.02.2009 г.

2. Основные положения учётной политики

Основные положения учётной политики, которые применяются при подготовке финансовой отчетности, изложены ниже. Политика применялась последовательно ко всем представленным годам, если не указано иное.

2.1 Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее - «КМСФО») и интерпретациями, выпущенными Комитетом по Интерпретациям Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - «КИМСФО»).

Компания составляет финансовую отчетность согласно методу начисления, за исключением информации о движении денег. Операции и события признаются тогда, когда они произошли, отражаются в бухгалтерских записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и конкретными статьями полученных доходов. Применение МСФО не допускает признания в отчете о финансовом положении статей, которые не отвечают определению активов и обязательств.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

2.2 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании, которая отражает экономическую сущность ее операций, является казахстанский тенге (далее - «Тенге»). Руководство считает, что тенге достоверно отражает экономические события, лежащие в основе всех операций, событий и условий.

«Тенге» также является валютой представления финансовой отчетности. Все суммы финансовой отчетности округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

2.3 Допущение непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания в дальнейшем будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств. Деятельность Компании напрямую связана с оказанием услуг одному из акционеров. В связи с чем, соблюдение допущения непрерывности деятельности зависит от решений, принимаемых этим акционером.

2.4 Основные средства.

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае их наличия. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заёмным средствам, привлечённым для финансирования строительства соответствующих активов. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода.

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:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие основные средства;
- неустановленное оборудование.

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.

На каждую отчетную дату Компания осуществляет мониторинг внутренних и внешних признаков обесценения, связанного с ее основными средствами и нематериальными

активами. Руководство рассмотрело все признаки обесценения на предмет его возникновения в деятельности Компании, в частности в отношении выручки и прибылей от операционной деятельности и внешних оценок. Прибыль или убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов определяется как разница между полученной выручкой от продаж и его балансовой стоимостью и отражается в отчёте о совокупном годовом доходе.

Срок полезной службы основных средств. Основные средства амортизируются в течение срока своей полезной службы. Срок полезной службы основан на оценке руководства того периода, в течение которого активы будут приносить доход исходя из условий действия Концессионного соглашения, что периодически проверяется на непрерывное соответствие. По причине длительного срока полезной службы некоторых активов, изменения в оценках могут привести к значительным вариациям в балансовой стоимости.

Амортизация основных средств. Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- земля,
- оборудование на складе и в монтаже.

Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается прямолинейным способом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Сроки полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	7-25 лет
Транспортные средства	6 лет
Прочие основные средства	2,5-10 лет

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.

2.5 Нематериальные активы.

Все нематериальные активы Компании имеют определённый срок полезного использования и включают программное обеспечение, лицензию на передачу и распределение электроэнергии, эксплуатацию 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.

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.

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. Нематериальный актив по концессии (лицензия, полученная в обмен на строительные услуги). Право концессионера на взимание платы с пользователей электроэнергии за транзит учитывается Компанией в соответствии с интерпретацией IFRIC 12.

Данное право признается по первоначальной стоимости, то есть по справедливой стоимости подлежащей получению компенсации.

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.

Амортизация нематериальных активов.

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 и утверждения тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, осуществляющих свою деятельность по договорам концессии, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 мая 2014 года № 435.

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 с 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.

2.6 Налог на прибыль.

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.

2.7 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.

При использовании или выбытии запасов их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

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

2.8 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создаётся при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в срок первоначально установленный договором. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, действовавшей на дату возникновения задолженности. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном годовом доходе. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является её просроченный статус.

2.9 Предоплата.

Предоплата отражается в отчётности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражён в учёте как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчёте о совокупном доходе.

2.10 Денежные средства.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трёх месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

2.11 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.

2.12 Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг

клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путём зачёта против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачёт производится в соответствии с налоговым законодательством. Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчёта о финансовом положении, признаны в отчёте о финансовом положении на нетто основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.13 Кредиты и займы.

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства и приобретения основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Все прочие затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчётном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента.

2.14 Кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.16 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. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Выручка от реализации:

Выручка от реализации электроэнергии признаётся по методу начисления на момент доставки электроэнергии потребителю. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (далее «НДС»).

Процентный доход:

Проценты к получению признаются как доход пропорционально, в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

2.17 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.

2.18 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 дополнительно оплаченный капитал. В компании отсутствуют конвертируемые инструменты с разводняющим эффектом.

2.19 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.

2.20 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 об изменениях в собственном капитале.

2.21 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.

Отчет о финансовом положении на 30 сентября 2015г.

01. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств включает:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Денежные средства в кассе	831	1,327
Денежные средства в банке (тенге)	39,487	67,424
Денежные средства на специальных счетах	8,660	8,660
Денежные средства на карт-счетах	614	-
Итого	49,592	77,411

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>	
	30.09.2015	31.12.2014
Срочный депозит (контрактная ставка 5.5% и 9 %)	964,764	1,330,151
Итого:	964,764	1,330,151

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>	
	30.09.2015	31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность	360,493	268,272
Итого:	360,493	268,272

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность в разрезе контрагентов:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
АЗФ - филиал АО ТНК "Казхром"	287,699	-
Донской ГОК - филиал АО ТНК "Казхром"	65,405	-
АО "KEGOC"	4,406	19,169
ТОО "Актобээнергоснаб"	-	249,103
ТОО "Energy Trade Co"	2,983	-
Итого	360,493	268,272

04. Прочая дебиторская задолженность и предоплата:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Прочая дебиторская задолженность	2,873	4,780
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(1,216)	(1,216)
Нетто прочая дебиторская задолженность	1,657	3,564
Расходы будущих периодов	7,012	16,952
Авансы выданные	7,803	2,425
Вознаграждения к получению	-	191
Задолженность работников	1,031	-
Итого	17,503	23,132

Авансы, выданные Компанией под поставку запасов 7,086 тыс. тенге, под выполнение работ и услуг 717 тыс. тенге.

05. Налоговые активы

в тысячах казахстанских тенге

	30.09.2015	31.12.2014
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	45,060	35,519
Прочие налоговые активы	42	25
Итого	45,102	35,544

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

в тысячах казахстанских тенге

	30.09.2015	31.12.2014
Долгосрочные авансы выданные	325,533	341,054
Итого	325,533	341,054

Авансы выданы по инвестиционной программе подрядчикам на поставку основных средств.

Строка 07. Основные средства

Компания в 2013г. завершило 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.

По состоянию на 29 мая 2013 года независимой компанией ТОО «Независимая экспертно-оценочная компания «БМ - Консалт» проведено тестирование на обесценение введенной линии 220 кВ на предмет наличия признаков обесценения, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф. В результате определено наличие обесценения в сумме 105,310 тыс. тенге.

Строка 07. Основные средства

в тысячах казахстанских тенге

Группы основных средств	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	2,000	1,974,493	1,623,195	17,671	11,264	-	3,628,623
Поступление	10,246	54,000	352,546	15,000	3,381	23,496	458,669
Реклассификация	-	1,848	(1,848)	-	-	-	-
Выбытие	-	-	(5,070)	-	(941)	-	(6,011)
Списано на претензию поставщику	-	(2,125)	(7,037)	-	-	-	(9,162)
Первоначальная стоимость на 31.12.2014 г.	12,246	2,028,216	1,961,786	32,671	13,704	23,496	4,072,119
Поступление	-	-	326	-	39,820	1,728	41,874
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30.09.2015 г.	12,246	2,028,216	1,962,112	32,671	53,524	25,224	4,113,993
Накопленный износ на 31.12.2013 г.	-	(6,391)	(79,354)	(13,359)	(6,704)	-	(105,808)
Начислен износ	-	(4,894)	(86,553)	(2,471)	(1,499)	-	(95,417)
Списано при выбытии	-	-	1,475	-	920	-	2,395
Восстановление от обесценения	-	-	2,421	-	-	-	2,421
Накопленный износ на 31.12.2014 г.	-	(11,285)	(162,011)	(15,830)	(7,283)	-	(196,409)
Начислен износ	-	(9,715)	(83,013)	(3,043)	(1,590)	-	(97,361)
Списано при выбытии	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 30.09.2015 г.	-	(21,000)	(245,024)	(18,873)	(8,442)	-	(293,770)
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	2,000	1,968,102	1,543,841	4,312	4,560	-	3,522,815
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	12,246	2,016,931	1,799,775	16,841	6,421	23,496	3,875,710
Балансовая стоимость на 30.09.2015 г.	12,246	2,007,216	1,717,089	13,798	7,996	61,879	3,820,223

Строка 08. Нематериальные активы.

в тысячах казахстанских тенге

	Программное обеспечение	Лицензия на транспортировку	Нематериальный актив по концессии	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	1,815	10,023	22,684,254	22,696,092
Поступление	-	-	5,089	5,089
Выбыло	-	(10,023)	(19,788)	(29,811)
Первоначальная стоимость на 31.12.2014 г.	1,815	-	22,669,555	22,671,370
Поступление	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30.09.2015 г.	1,815	-	22,669,555	22,671,370
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	(924)	(2,046)	(4,099,747)	(4,102,717)
Начислено износа	(891)	(425)	(990,877)	(992,193)
Выбыло	-	2,471	624	3,095
Восстановление убытка от обесценения	-	-	228,381	228,381
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	(1,815)	-	(4,861,619)	(4,863,434)
Начислено износа	-	-	(908,781)	(908,781)
Выбыло	-	-	245	245
Накопленная амортизация на 30.09.2015 г.	(1,815)	-	(5,770,155)	(5,771,970)
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	891	7,977	18,584,507	18,593,375
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	-	-	17,807,936	17,807,936
Балансовая стоимость на 30.09.2015 г.	-	-	16,899,400	16,899,400

Строка 08. Нематериальные активы

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.

Строка 11. Банковские займы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Текущая часть	1,100,510	2,201,020
Итого	1,100,510	2,201,020

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 строительно-монтажными работами и приобретением оборудования в соответствии с Проектными соглашениями, в рамках реализации Проекта.

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. Заем является целевым и предоставлен исключительно для финансирования затрат, связанных со строительно-монтажными работами и приобретением оборудования в соответствии с проектом строительства двух одноцепных ВЛ – 220кВ «ПС Ульке – ПС ГПП-2 АЗФ» расширение ОРУ 220кВ ПС 500/220 «Ульке» на две линейные ячейки.

В обеспечении кредита от Евразийского банка развития были заключены договора залога, в соответствии с которым залогом являются:

- 80% акций принадлежащих Акционеру Компании ТОО «Мехэнергострой», оценочная стоимость залогового имущества 598,478 тыс. тенге;
- 20% акций принадлежащих Акционеру Компании АО «KEGOK», оценочная стоимость залогового имущества 149,619 тыс. тенге;
- денежные потоки от операционной деятельности в размере 4,573,229 тыс. тенге,
- основные средства оценочной стоимостью 1,491,351 тыс. тенге.

12. Кредиторская задолженность

в тысячах казахстанских тенге

	30.09.2015	31.12.2014
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	33,920	119,898

13. Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

в тысячах казахстанских тенге

	30.09.2015	31.12.2014
Вознаграждения к выплате	781,471	720,463
Займ собственника	308,842	313,882
Оценочные обязательства	-	5,625
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	-	507
Авансы полученные	1,907	668,448
Задолженность по оплате труда	-	16
Прочие краткосрочные обязательства	2,132	3,093
Итого	1,094,352	1,712,034

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.

Начисленное вознаграждение по займу на 30 сентября 2015 года составляет 28,577 тыс. тенге (2014: 14,625 тыс. тенге).

Займ собственника

Займ предоставлен собственником на беспроцентной основе для выплаты купонного вознаграждения. Данный займ классифицирован как текущий, т.к. по условиям заключенного договора подлежал погашению в 2015 году.

Возврат займа собственнику не произведен в установленные сроки, т.к. Компания имеет ограничение по условиям займа с Евразийским банком развития по выплате дивидендов и займов собственникам

Начисленные обязательства и прочие кредиторы представлены следующим образом:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Социальное страхование	490	466
Обязательные пенсионные взносы	1,642	2,627
Итого	2,132	3,093

14. Краткосрочные резервы.

Краткосрочные резервы представлены следующим образом:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Резерв по отпускам сотрудников	10,361	12,844

Движение резерва по отпускам сотрудников

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Резерв на начало периода	12,844	9,741
Списано в отчетном периоде	(9,538)	(10,215)
Начислено в отчетном периоде	7,055	13,318
Итого на конец периода	10,361	12,844

15. Налоги к оплате

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Налог на добавленную стоимость	93,486	152,968
Индивидуальный подоходный налог	1,311	2,230
Социальный налог	1,058	2,081
Земельный налог	-	10
Налог на имущество	8,965	14,214
Итого	104,820	171,503

17. Выпущенные облигации

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	31.12.2014
Долгосрочные облигационные займы	18,822,350	18,822,350
Дисконт и расходы по выпуску облигаций	(577,422)	(713,512)
Итого	18,244,928	18,108,838

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	8,0
2	9,0
3	19,2
4	9,2
5	7,8
6	8,6
7	6,4
8	7,1
9	5,0
10	8,0

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.

Всего с момента обращения размещено 188 223 500 штук, их номинальная стоимость составляет 18 822 350 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>	
	30.09.2015	31.12.2014
Долгосрочные обязательства по займу собственника	550,000	550,000
Дисконт займа	(137,949)	(137,949)
Восстановление дисконта	127,072	94,441
Итого	539,123	506,492

1 апреля 2011 года Компании был предоставлен займ собственником (ТОО «Мехэнергострой») на беспроцентной основе для выплаты купонных и банковских вознаграждений. Согласно дополнительному соглашению №2 от 14.02.2013 года к договору №71 от 01.04.2011г. Компания обязуется осуществить возврат займов не ранее исполнения своих обязательств по Кредитному договору о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 от 09.12.2009 года.

В связи с изменениями условий 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

Строка 19. Отложенные налоговые обязательства

Отсроченные налоги 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 воспользовалась после подписания государственного акта приемки в эксплуатацию объекта нематериального актива.

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан для фиксированных активов, введенных в эксплуатацию до и (или) после 1 января 2009 года в рамках инвестиционного проекта, должна применяться в целях налогообложения предельная норма амортизации.

20. Акционерный капитал

Акционерный капитал в Компании сформирован следующим образом:

	Кол-во акций в обращении (штук)		Акционерный капитал (в тысячах тенге)
На 31 декабря 2014 года	30 000	Обыкновенные акции	300 000
На 30 сентября 2015 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 11 и 16).

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.

21. Дополнительный оплаченный капитал

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

Отчет о совокупном доходе за период, заканчивающийся 30 сентября 2015г.

22. Выручка

	в тысячах казахстанских тенге	
	30.09.2015	30.09.2014
Транзит электроэнергии	3,896,260	3,298,799

В разрезе контрагентов:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
АО "KEGOC"	61,014	69,598
АЗФ-филиал АО "ТК "Казхром"	2,263,551	1,174,624
ТОО "Актобээнергоснаб"	800,091	1,267,495
ДГОК-филиал АО "ТК Казхром"	686,823	697,844
ТОО "ИНТЕР РАО Центральная Азия"	17,601	89,238
ТОО "Уранэнерго-Пул"	16,303	-
ТОО "ENERGY TRADE CO "	50,877	-
Итого	3,896,260	3,298,799

23. Себестоимость оказанных услуг

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
Оплата труда	32,367	21,198
Резерв на оплату отпусков	4,318	-
Отчисления от оплаты труда	3,446	2,099
Амортизация нематериального актива и основных средств	1,001,910	737,765
Обслуживание ЛЭП и ВОЛС	123,113	113,940
Потери электроэнергии	613,593	416,617
Страхование	12,473	11,086
Налоги на землю, имущество	172,577	22,718
Командировочные расходы	2,311	2,215
Услуги охраны	9,600	8,797
Текущий ремонт оборудования	4,222	5,030
Экспертные работы	3,143	795
Прочие затраты	2,267	2,118
Итого	1,985,340	1,344,378

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

24. Административные расходы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
Затраты на оплату труда, надбавки и пособия	200,006	88,388
Резерв по отпускам сотрудников	2,738	8,585
Отчисления от оплаты труда	21,685	8,925
Финансовые услуги	6,703	5,019
Амортизация ОС и НМА	4,232	3,032
Страхование	3,448	2,684
Командировочные расходы	13,351	9,471
Расходы по арендной плате	18,538	11,029
Коммунальные услуги, уборка офиса	778	649
Связь, интернет	984	824

Публикация в газете, подписка на печатные издания	2,585	698
Обслуживание ИС	1,482	1,491
Повышение квалификации	1,022	836
Аудиторские, консалтинг, эксперт. услуги	642	22,317
Налоги и платежи	504	62
Прочие	9,000	8,184
Итого	287,698	172,194

25. Прочие доходы (расходы)

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
<i>Прочие доходы:</i>		
Доходы от курсовой разницы	8,432	-
Доходы от государственных субсидий	32,695	7,545
Доходы по штрафам	-	2,390
Прочие доходы	158	-
Итого доходов	41,285	9,935
<i>Прочие расходы:</i>		
Расходы по выбытию активов	(738)	(19,185)
Расходы при обмене валют	(13,495)	(429)
Расходы от курсовой разницы	-	(243)
Итого расходов	(14,233)	(19,857)
Нетто прочие доходы (расходы)	27,052	(9,922)

26. Доходы от финансирования:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
Вознаграждение по депозитам	63,611	40,756

27. Расходы на финансирование:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	30.09.2015	30.09.2014
Расходы по купонному вознаграждению	988,173	804,656
Вознаграждения по банковскому займу	129,677	259,500
Амортизация дисконта	136,090	129,067
Дисконт по займам собственников	32,631	30,050
Итого	1,286,571	1,223,273

Отчет о движении денежных средств за период, заканчивающийся 30 сентября 2015г.

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 3,813,920 тыс. тенге и аванса от потребителей 1,907 тыс. тенге. Вознаграждения полученные по депозиту составили 22,892 тыс. тенге. В рамках

Программы посткризисного восстановления, утвержденной Постановлением Правительства РК от 04.03.2011г. №225, по договору субсидирования №123 от 19.05.2014г. получена государственная субсидия в размере 32,695 тыс. тенге для частичного погашения банковских вознаграждений по кредитному договору №179 от 09.12.2008г. Прочее поступление 157 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности произведено по следующим статьям: оплачено поставщикам за товары, работы и услуги 1,207,487 тыс. тенге; выплачена заработная плата, вознаграждение и пособие на общую сумму 201,772 тыс. тенге; выплачены вознаграждения по банковским займам на общую сумму 1,056,842 тыс. тенге; оплачены налоги и платежи в бюджет 649,237 тыс. тенге; прочие выплаты 20,806 тыс. тенге.

От операционной деятельности, денежные средства увеличились на 735,427 тыс. тенге.

По инвестиционной деятельности поступление денежных средств произошло в результате изъятия со специального депозитного счета на расчетный счет денежных средств в размере 402,942 тыс. тенге для выплаты купонного и банковского вознаграждений.

Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности: на приобретение основных средств составило 40,145 тыс. тенге; аванса на приобретение основных средств по инвестиционной программе 25,533 тыс. тенге.

Денежные средства от инвестиционной деятельности увеличились на 337,264 тыс. тенге.

От финансовой деятельности, денежные средства уменьшились на 1,100,510 тыс. тенге в связи с погашением банковских займов.

По результатам работы Общества за отчетный период наличие денежных средств, имеющих в активе, уменьшились на 27,819 тыс. тенге и на конец отчетного периода составили 49,592 тыс. тенге.

Отчет об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся 30 сентября 2015г.

Собственный капитал Компании по состоянию на 1 января 2015г. составлял 685,877 тыс. тенге, за отчетный период в результате полученной прибыли в размере 427,314 тыс. тенге собственный капитал увеличился и на 30 сентября 2015г. составил 1,113,191 тыс. тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2015г. составила (- 526,207) тенге. Балансовая стоимость определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (30 000 штук). Чистые активы компании рассчитываются как разница между полными активами, за минусом нематериальных активов, и обязательствами Компании в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили (-15,786,209) тыс. тенге.

**Председатель правления
АО «Батыс транзит»**

**Главный бухгалтер
АО «Батыс транзит»**



Ибрагимов К.Б.

Бабибаева С. С.