

АО “Батыс транзит”

**Отчет независимых аудиторов и
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря
2009 года**



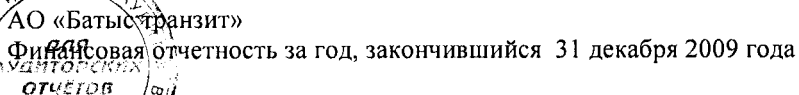
BDO Kazakhstanaudit
International audit



АО «Батыс транзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Содержание

Заявление руководства.....	3
Отчет независимых аудиторов.....	4-5
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-46



Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2009 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном на странице 2 Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Батыс транзит» (далее - «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившаяся 31 декабря 2009 года, была одобрена к выпуску 10 марта 2010 года решением Правления Компании.

**Генеральный директор
АО «Батыс транзит»**

**Главный бухгалтер
АО «Батыс транзит»**





BDO Қазақстанаудит
Международный аудит

050036, Казахстан, г. Алматы, мкр. 6, корпус 56"А"
Телефон: +7(727) 228-14-01, 228-25-81
228-46-21, 228-19-57, 299-60-12
Факс: +7(727) 250-13-04, 298-27-09
E-mail: audit@bdo.kz
Internet: www.bdo.kz

Лицензия:

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №00000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Қазақстанаудит)



ПРИТВЕРЖДАЮ

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО «Батыс транзит»

С.Х. Кошкимбаев

“10” марта 2010 г.

г. Алматы

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

*Руководству
АО «Батыс транзит»*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности «АО Батыс транзит», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а так же краткого описания существенных элементов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность.

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а так же планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные



процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности субъекта. Аудит так же включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

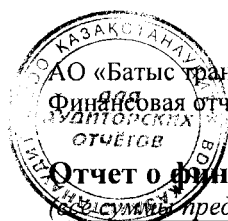
По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение «АО Батыс транзит», по состоянию на 31 декабря 2009 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №480,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 12.10.1999г.



Е.Б. Капаева



Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 года
(данные предоставлены в тыс. тенге)

АКТИВЫ	Прим	31.12.2009	31.12.2008
Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	19 525	1 162 096
Товарно-материальные запасы	5	761	350 068
Торговая дебиторская задолженность	6	358 846	20 401
Прочая дебиторская задолженность	7	7 141	460 926
Налог на прибыль		5 993	36
Налоговые активы	8	78 402	412 409
Активы, классифицированные как предназна- ченные для продажи	9	1 570	-
Итого активы		472 238	2 405 936
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	5 587	10 033
Нематериальные активы	11	21 306 512	20 690 248
Долгосрочные авансы выданные			376 330
Отсроченные налоговые активы по подо- ходному налогу	12	185 916	-
Итого долгосрочных активов		21 498 015	21 076 611
Итого активов		21 970 253	23 482 547

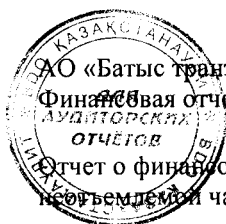
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	142 538	1 107 994
Начисленные обязательства и прочая кре- диторская задолженность	14	1 262 603	3 561 266
Краткосрочные финансовые обязательства	15	30 000	-
Налоги к оплате	16	3 831	-
Оценочные обязательства по вознагражде- ниям работникам	17	3 708	2 504
Итого краткосрочных обязательств		1 442 680	4 671 764
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	18	4 524 980	2 170 571
Облигации	19	16 576 952	16 397 843
Итого долгосрочных обязательств		21 101 932	18 568 414
Капитал			
Акционерный капитал	20	300 000	300 000
Нераспределенный доход		(874 359)	(57 631)
Итого капитал		(574 359)	242 369
Итого обязательства и капитала		21 970 253	23 482 547

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 10 марта 2010 года решением Правления Компании

Генеральный директор _____ Искаков А.К.

Главный бухгалтер _____ Бабибаев С.С.





АО «Батыс транзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(все суммы предоставлены в тыс. тенге)

	Примечание	31.12.2009	31.12.2008
Доход от реализации продукции и оказания услуг	21	3 226 936	-
Себестоимость оказанных услуг	22	(1 602 013)	-
Валовая прибыль		1 624 923	-
Административные расходы	23	(132 780)	(17 765)
Доход от финансирования	24	56 555	15 932
Расходы на финансирование	25	(2 018 956)	(19 371)
Доходы/расходы по курсовой разнице		(412 583)	(2 282)
Прочие доходы/расходы (нетто)	26	(12 231)	9 840
Расходы по обесценению	27	(107 572)	-
Доход/(убыток) до налогообложения		(1 002 644)	(13 646)
Расходы по подоходному налогу	12	185 916	-
Чистый доход /(убыток)		(816 728)	(13 646)
Доход/(убыток) на акцию (в тенге)*		(27 224)	(455)
Простые акции (штук)		30 000	30 000

Данная финансовая отчетность одобрена решением Правления Компании 10 мая 2010 года

Генеральный директор _____ Исако́в К.

Главный бухгалтер _____ Баби́нов С.С.



Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АО «Батыс транзит»
Аудиторская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(прямой метод)

(все суммы предоставлены в тыс. тенге)

	31.12.2009	31.12.2008
Денежные потоки в операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	3 516 870	932 267
в том числе:		
реализация готовой продукции, товаров, услуг	2 924 753	-
вознаграждения	29 907	15 932
прочие поступления	562 210	916 335
2. Выбытие денежных средств, всего	(796 321)	(1 808 736)
в том числе:	-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	(225 349)	(423 960)
корпоративный подоходный налог	-	(12)
выплата налогов	(43 625)	(28 180)
выплаты по заработной плате	(69 649)	(41 938)
вознаграждения	(387 794)	-
авансы выданные	-	(4 696)
прочие выплаты	(69 904)	(1 309 950)
Чистая сумма выбытий денежных средств от операционной деятельности	2 720 549	(876 469)
Денежные потоки в инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств	745	2 795 787
в том числе:		
реализация основных средств	745	150 000
операции РЕПО	-	2 645 787
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 461 080)	(10 670 271)
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(295)	(11 820)
увеличение незавершенного строительства	(1 460 785)	(8 008 451)
операции РЕПО	-	(2 650 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 460 335)	(7 874 484)
Денежные потоки в финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	4 053 705	10 849 931
в том числе:		
поступление от размещения облигаций	1 132 948	7 120 685
прочие (купоны по облигациям)	-	550 152
финансовая помощь	700 000	-
заемные средства	1 885 120	2 170 571
операции РЕПО	335 637	-
прочие поступления	-	1 008 523



АО «Батыс транзит»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

2. Выбытие денежных средств, всего

(6 456 490)

(1 293 730)

В том числе:

приобретение собственных облигаций	(1 050 366)	-
выплата вознаграждения	(3 398 926)	(1 285 026)
выплата финансовой помощи	(1 700 000)	-
операции РЕПО	(307 198)	-
прочие выплаты	-	(8 704)
Чистая сумма денежных средств, использо- ванных в финансовой деятельности	(2 402 785)	9 556 201
Чистое увеличение денежных средств	(1 142 571)	805 248
Денежные средства на начало периода	1 162 096	356 848
Денежные средства на конец периода	19 525	1 162 096

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 10 марта 2010 года решением Правления Компании

Генеральный директор

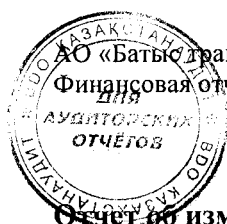
Искаков А.К.

Главный бухгалтер

Бабибаева С.С.



Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АО «Батыс-Транзит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(все суммы предоставлены в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Нераспределенный доход	Итого
Сальдо на 31 декабря 2006 года	300 000	(26 641)	273 359
Чистый доход (убыток) текущего года	-	(17 344)	(17 344)
Сальдо на 31 декабря 2007 года	300 000	(43 985)	256 015
Чистый доход (убыток) текущего года	-	(13 646)	(13 646)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	300 000	(57 631)	242 369
Чистый доход (убыток) текущего года	-	(816 728)	(816 728)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	300 000	(874 359)	(574 359)

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 10 марта 2010 года решением Правления Компании

Генеральный директор _____ Искандер А.К.

Главный бухгалтер _____ Бабилова С.С.



Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



АО «Батыс транзит»
для
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

1. Общие сведения об организации и деятельности АО «Батыс транзит»

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 г. Алматы ул. Шевченко, дом № 162 Ж

Акционеры Компании:

- ТОО «Мехэнергострой»;
- АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («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.

Численность работающих составляет 30 человек и 41 человек в 2009 и 2008 годах соответственно.

Фонд оплаты труда за 2009 год составил 90 483 тыс. тенге, за 2008 год – 73 608 тыс. тенге.

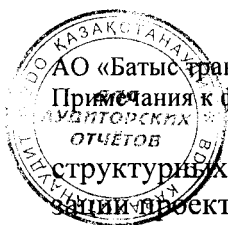
Компания создана для реализации проекта по строительству межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актыбинской областью, предусмотренного Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2010 года, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 4 декабря 2001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

Компания создана исключительно в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актыбинская область» 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 – Актыбинская область».

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

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актыбинская 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 производится 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 инфра-



АО «Батыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Аудиторский отчет

структурных 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.

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»

31 декабря 2009 года получен Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию Межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан - Актюбинская область». Государственная приемочная комиссия, назначена приказом, Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан №22 от 16 февраля 2009 года.

В Компании создан филиал в г.Актобе. Филиал функционирует согласно «Положения о филиале АО «Батыс транзит» в городе Актобе». Свидетельство об учетной регистрации филиала юридического лица № 2374-1904-Ф-л г. Актобе от 20 февраля 2009 года.

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.

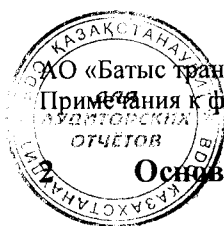
Тарифы основаны на системе «затраты плюс», что означает стоимость услуг плюс маржа. Стоимость услуг определяется в соответствии со специальными требованиями Агентства, отличающихся от основных положений бухгалтерского учета по МСФО.

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 заемным средствам, так и по возврату долга перед облигационерами;
- купонное вознаграждение и проценты по займам.

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



АО «Батыс транзит»
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее - «КМСФО») и интерпретациями, выпущенными Комитетом по Интерпретациям Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - «КИМСФО»).

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.

	2009	2008
Курс доллара США на 31 декабря 2009 года	148,36	120,79

2.3 Допущения 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 материнской компании. В связи с чем, соблюдение допущения непрерывности деятельности зависит от решений, принимаемых материнской компанией.

2.4 Принятие новых и пересмотренных стандартов

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующего:

Стандарты, затрагивающие представление и раскрытие

МСБУ 1 (в редакции 2007 года) Представление финансовой отчетности

МСБУ 1 (2007) ввел изменения в терминологию (включая пересмотренные названия финансовой отчетности), а также изменения в формат и содержание финансовой отчетности.

Применение данного стандарта не повлияло на отчетную прибыль или чистые активы Компании.

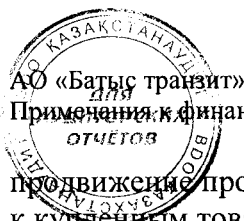
МСБУ 23 (в редакции 2007 года) Затраты по займам

Основное изменение в Стандарте заключалось в устранении возможности списывать на расход все затраты по займам для квалифицированного актива по мере возникновения.

Данный стандарт не повлиял на финансовое положение компании, так как Компания изначально применяла метод капитализации затрат по займам.

Поправки к МСБУ 38 Нематериальные активы

В рамках Усовершенствований в МСФО (2008) были внесены поправки в МСБУ 38, согласно которым предприятию разрешено признавать предоплату за рекламу как актив или расходы на



Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

продвижение продукции только до того момента, когда предприятие получает право на доступ к купленным товарам или до момента получения услуг.

Принятие данной поправки к МСБУ 38 не оказало влияния на результаты операций или финансовое положение Компании

Стандарты и Интерпретации, которые не оказывают влияния на финансовую отчетность

МСФО 8 Операционные сегменты

МСФО 8 является Стандартом, регулирующим раскрытия в отношении отчетных сегментов.

Совершенствование раскрытий финансовых инструментов (Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»)

Поправки к МСФО 7 расширяют раскрытия, требуемые относительно оценки справедливой стоимости и риска ликвидности.

Применение данного стандарта не повлияло на движение денежных потоков Компании.

Поправки к МСФО 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (дата вступления в силу в отношении отчетных периодов с 1 января 2010 года или после этой даты)

Разъяснения Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (в рамках Усовершенствований в МСФО (2009)), указывают на то, что требования к раскрытиям, предусмотренные другими Стандартами, кроме МСФО 5, вообще не распространяются на долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и на прекращенную деятельность.

Поправки к МСБУ 7 Отчет о движении денежных средств (в отношении отчетных периодов с 1 января 2010 года или после этой даты)

Поправки (в рамках Усовершенствований в МСФО (2009)) определяют, что только те расходы, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении, могут быть классифицированы как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.

МСФО 3 (в редакции 2008 года) Объединения бизнеса

МСФО 3 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты).

Влияние принятия МСФО 3 (2008) «Объединения бизнеса»:

- предоставление возможности выбора для каждой операции основы для оценки неконтролирующей доли (ранее упоминаемой как «доля меньшинства») в приобретаемом предприятии либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть неконтролирующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия;
- изменение требований к признанию и последующему учету условного возмещения;
- требование признания соответствующей прибыли или убытка, если действующее объединение бизнеса улаживает существующие ранее отношения между Компанией и приобретаемым предприятием; и
- требование, чтобы затраты, связанные с приобретением, учитывались отдельно от объединения бизнеса, как правило, приводящее к тому, что такие затраты признаются как расход в составе прибыли или убытка по мере возникновения, тогда как ранее они признавались в составе стоимости приобретения.

Данный стандарт не применим к деятельности компании.



АО «Батыс транзит»
Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

МСБУ 27 (в редакции 2008 года) Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

МСБУ 27 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправки к МСБУ 27 преимущественно затрагивают учет операций или событий, которые приводят к изменению доли Группы в ее дочерних компаниях.

Когда контроль над дочерней компанией утерян в результате какой-либо операции, события или другого обстоятельства, пересмотренный Стандарт требует, чтобы Компания прекратила признание всех активов, обязательств и неконтролирующих долей по их балансовой стоимости. Любая сохраненная доля в прежней дочерней компании признается по справедливой стоимости на дату утраты контроля, при этом возникающая прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка.

Стандарт не применяется к деятельности Компании ввиду отсутствия дочерних компаний.

МСБУ 28 (в редакции 2008 года) Инвестиции в ассоциированные предприятия

МСБУ 28 (2008) (вступает в силу в отношении отчетных периодов с 1 июля 2009 года или после этой даты расширен. В соответствии с последующей поправкой, когда значительное влияние утеряно, инвестор измеряет любые инвестиции, сохраненные в прежнем ассоциированном предприятии, по справедливой стоимости, при этом любая вытекающая прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка.

Стандарт не применим к деятельности Компании ввиду отсутствия инвестиций в ассоциированные компании.

МКИФО 13 Программы лояльности клиентов

МКИФО 13 требует, чтобы операции по предоставлению премий (вознаграждений, поощрений) своим покупателям как часть операций по реализации товаров и/или услуг учитывались как «многоэлементные доходные операции», и чтобы возмещение, полученное при первоначальной операции по продаже было распределено между продажей товаров/услуг и правами на скидки, заработанными клиентом в такой операции продажи.

Стандарт не применим к деятельности Компании ввиду отсутствия таких операций.

Поправки к МСБУ 40 Инвестиционная недвижимость

В рамках Усовершенствований в МСФО (2008) были внесены поправки в МСБУ 40, согласно которым в область его применения попадает инвестиционная недвижимость в ходе строительства.

Стандарт не применим к деятельности Компании

Поправки к МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка и МСФО 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации, касающиеся реклассификации финансовых активов

Поправки к МСБУ 39 разрешают предприятию, хотя и при ограниченных обстоятельствах, реклассифицировать непроизводные финансовые активы из категории «признаваемые по справедливой стоимости, изменения в которых отражаются в составе прибыли или убытка» и «имеющиеся в наличии для продажи». С 1 июля 2008 года такая реклассификация разрешена. Данные поправки не применимы к деятельности Компании ввиду отсутствия таких финансовых инструментов.



Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Поправки к МСФО 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности и МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность – Себестоимость инвестиций в дочерние, совместно контролируемые, или ассоциированные предприятия. Данные поправки касаются оценки себестоимости инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия при первом применении МСФО и с признанием дивидендного дохода от дочерних компаний в отдельной финансовой отчетности материнской компании

Данные поправки не применимы к Компании, т.к она готовит финансовую отчетность в соответствии с МСФО с 2005 года.

Поправки к МСФО 2 Платежи, основанные на акциях – условия перехода и аннулирование. Данные поправки разъясняют определение условий перехода в целях МСФО 2, вводят понятие «условия, при которых переход не происходит», и разъясняют принцип учёта аннулирования.

Данный стандарт не применим к деятельности компании.

Поправки к МСБУ 32 Финансовые инструменты: представление информации и МСБУ 1 Представление финансовой отчетности – Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации

Поправки к МСБУ 32 вносят изменения и дополнения в критерии классификации долговых/долевых инструментов, разрешая, чтобы некоторые финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты (или компоненты инструментов), которые налагают на субъекта обязательство поставить другой стороне пропорциональную долю чистых активов субъекта только при ликвидации, классифицировались как капитал при условии выполнения указанных критериев.

Данные поправки не применимы к деятельности Компании ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

Поправки к МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка – Хеджируемые статьи, отвечающие соответствующим требованиям

Поправки представляют разъяснение по двум аспектам учета хеджирования: определение инфляции как хеджируемого риска или его части, и хеджирование с помощью опционов.

Данные поправки не применимы к деятельности Компании ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

Встроенные производные инструменты (Поправки к МКИФО 9 и МСБУ 39)

Поправки разъясняют учет встроенных производных финансовых инструментов в случае реклассификации финансового актива из «признаваемые по справедливой стоимости, изменения в которых отражаются в составе прибыли или убытка», в соответствии с поправками, внесенными в октябре 2008 года в МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка (см. выше).

Данные поправки не применимы к деятельности Компании ввиду отсутствия таких финансовых инструментов

МКИФО 15 Договоры на строительство недвижимости

Интерпретация разъясняет, как предприятия должны определять, попадает ли договор на строительство недвижимости в сферу применения МСБУ 11 Договоры на строительство или МСБУ 18 Выручка, и когда должен быть признан доход от строительства недвижимости.

Данная интерпретация не применима к Компании ввиду отсутствия таких операций.



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

МКИФО 16 Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность

Интерпретация предоставляет руководство по выполнению требований хеджирования чистых инвестиций для определенных обозначений учета хеджирования.

Данная интерпретация не применима к Компании ввиду отсутствия таких операций.

МКИФО 17 Распределение не денежных активов в пользу собственников (применяется досрочно, до даты вступления в силу 1 июля 2009 года)

Интерпретация дает представление о соответствующем порядке учёта распределения субъектом активов, которые не являются денежными средствами, в качестве дивидендов своим акционерам.

Данная интерпретация не применима к Компании ввиду отсутствия таких операций.

МКИФО 18 Перевод активов, полученных от клиентов (применяется досрочно, до даты вступления в силу – перевод активов, полученных от клиентов 1 июля 2009 года или после этой даты)

Интерпретация рассматривает учет, осуществляемый получателями перевода основных средств от «клиентов» и заключает, что, если переданный объект основных средств удовлетворяет определению актива с точки зрения получателя, получатель должен признать актив по справедливой стоимости в день передачи, при этом кредит признается как доход в соответствии с МСБУ 18 Выручка.

Данная интерпретация не применима к Компании ввиду отсутствия таких операций.

В рамках Усовершенствований в МСФО (2009), выпущенных в апреле 2009 года, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности внес поправки в требования МСБУ 17 Аренда относительно классификации аренды земли. До внесения поправок МСБУ 17 требовал, чтобы аренда земли с неопределенным сроком полезного использования классифицировалась как операционная аренда. Это противоречило общим принципам Стандарта, и соответствующее руководство было удалено, исходя из тех соображений, что оно может привести к учету, который не отражает сущность соглашений. В соответствии с поправками аренда земли классифицируется либо как финансовая, либо как операционная в соответствии с общими принципами МСБУ 17. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно в отношении аренды, срок которой не истек на 1 января 2010 года, если необходимая информация была доступна на начало аренды.

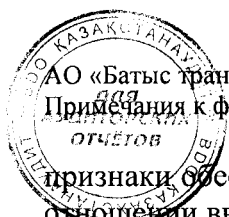
Данный стандарт не применим к Компании.

2.5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Компания делает оценки и допущения в отношении будущего. Допущения и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, в том числе на основании ожидания будущих событий, которые рассматриваются как разумно возможные в данных обстоятельствах. В будущем, фактические события могут отличаться от таких предположений и оценок. Оценки и допущения, представляющие в ближайший финансовый год риск внесения существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств описаны ниже:

(а) Балансовая стоимость «ОС» и НА

Компания осуществляет мониторинг внутренних и внешних признаков обесценения, связанного с ее основными средствами и нематериальными активами. Руководство рассмотрело все



АО «Батыс транзит»
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

признаки обесценения на предмет его возникновения в деятельности Компании, в частности в отношении выручки и прибылей от операционной деятельности и внешних оценок.

(b) Срок полезной службы нематериальных активов и ОС

Нематериальные активы и ОС 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.

(c) Справедливая стоимость финансовых инструментов

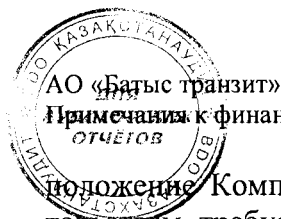
Компания определяет справедливую стоимость некотируемых финансовых инструментов, основываясь на оценках с использованием текущей стоимости или других методов оценки. Такие методики подвергаются значительному влиянию в зависимости от используемых допущений, включая ставки дисконтирования и оценку будущих потоков денежных средств. Там, где невозможно сразу установить рыночную цену, справедливая стоимость основывается на оценках, полученных независимыми экспертами или в соответствии с рыночными котировками сходных инструментов. В связи с этим, полученная таким образом справедливая стоимость не может быть обоснована путем сравнения с независимыми рынками, и во многих случаях не может быть незамедлительно реализованной.

(d) Налог на прибыль

Компания подпадает под действие корпоративного подоходного налога на территории Республики Казахстан. Для определения провизии на корпоративный подоходный налог требуется значительная доля профессионального суждения. В ходе осуществления обычной деятельности возникает много операций и расчетов, в отношении которых окончательное определение налога является неопределенным. В результате, Компания признает налоговые обязательства на основе оценки того, будут ли дополнительные налоги и вознаграждения по процентам начислены к уплате или нет. Такие налоговые обязательства признаются тогда, когда Компания считает, что, не смотря на позицию Компании об обоснованности статей ее налоговой декларации, некоторые позиции могут быть поставлены под вопрос, или не смогут полностью выдержать проверку налоговых органов. Компания считает, что ее начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для аудита отчетных периодов, основываясь на ее оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства. Такая оценка основывается на оценках и допущениях и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. В случае если получившаяся в результате окончательная сумма корпоративного подоходного налога отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расход по корпоративному подоходному налогу за период, в котором было проведено такая оценка.

(e) Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности.

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 бухгалтерском балансе статей, которые не отвечают определению активов и обязательств.

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств Компании, выработки раскрытия условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с формированием резервов по сомнительной дебиторской задолженности, отсроченных налоговых активов и резервов по отпускам.

3 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 спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

Признание выручки

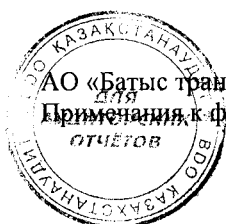
Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за минусом скидок, а также налогов или пошлин с продаж.

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.



АО «Батыс транзит»
Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

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 бухгалтерского баланса, 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 баланса.

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 аккумулирование средств на специальных счетах, предназначенных для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие 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 формируется активы в виде дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность является требованием к другим юридическим лицам и представляет выданные авансы, предоплаченные расходы. Формирование резерва по сомнительным долгам используют метод справедливой стоимости.



АО «Балыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

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

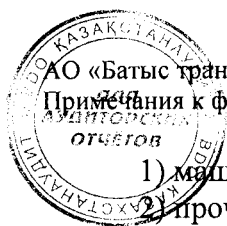
Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их 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 и Нематериальные активы 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:



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

- 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 амортизации основных средств по группам
Прочие основные средства	2,5-7 лет
Транспортные средства	4 года

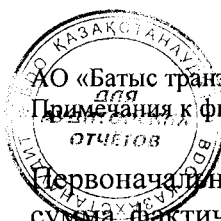
При этом методе сумма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезной службы, для более точного определения, которого следует учитывать всю имеющуюся информацию о состоянии объекта на данный момент (вопросы ремонта и техобслуживания, современные тенденции в области технологий и производств,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

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 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.



АО «Батыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

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.

В Компании применяется метод равномерного начисления амортизации нематериальных активов. Начисление амортизации начинается с первого числа следующего месяца, когда актив стал доступен для использования. Амортизационное отчисление за каждый период признается как расход.

Амортизируемая стоимость нематериального актива «право пользования линией электропередачи» рассчитывается исходя из срока эксплуатации предусмотренного Концессионным соглашением о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область» заключенного 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. Начисление амортизации компанией производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости нематериального актива.

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 учитыв-



Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

вается 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, 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 (списание с бухгалтерского баланса), 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.

Нематериальный актив «право пользования линией электропередачи» используемое 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.

При необходимости переоценка нематериальных активов будет производиться по согласованию с уполномоченным органом в соответствии с Правилами проведения переоценки основных средств субъектами естественных монополий, утвержденные Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 21 июля 2005 года № 226-ОД

Амортизируемая стоимость нематериального актива 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
Интеллектуальная собственность	3 года
Программное обеспечение	3 года
Право пользования линией электропередачи	14 лет



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

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 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. В течение строительной фазы по мере выполнения работ инфраструктура отражается как право оператора на получение лицензии.

Данное право признается по первоначальной стоимости, то есть по справедливой стоимости подлежащей получению компенсации. В течение строительной фазы договора концессионер оценивает справедливую стоимость подлежащей получению компенсации как сумму, равную прогнозируемым затратам на строительство в соответствии с экономической моделью.

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.



АО «Батыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

отчетов

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

Уставный капитал учитывается Компанией как общая номинальная стоимость выпущенных и оплаченных простых акций. Любые суммы, выплаченные свыше номинальной стоимости простых акций, признаются как эмиссионный доход.

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.

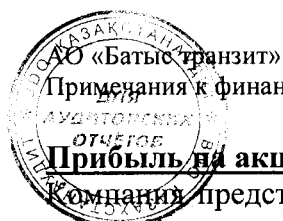
Для правильного и равномерного включения предстоящих расходов на оплату ежегодных трудовых, ежегодных дополнительных трудовых отпусков работников и компенсации за неиспользованный отпуск в расходы Компании, предусматривается создание резерва на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков создается путем 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 доходах и расходах. Разница, полученная при размещении акций, их выкупу и последующей перепродаже подлежит признанию как изменение в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе.



Приложения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

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.

Политика управления рисками

Управление рисками является важным элементом деятельности Компании.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, преимущественно состоят из существенной суммы дебиторской задолженности. Хотя Компания может понести убытки в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, руководство считает такие убытки маловероятными. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму подверженную кредитному риску. У Компании отсутствуют значительная концентрация кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2009 года у Компании имеется торговая дебиторская задолженность, возникшая от оказания услуг по транспортировке электроэнергии, по которым сумма непогашенной задолженности составляет 358 846 тыс. тенге. Данная дебиторская задолженность является краткосрочной со сроком погашения до одного месяца

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных.

Компания привлекает кредит в иностранной валюте. Заем, согласно, кредитного договора с Евразийским банком развития предоставляется в долларах США. Возврат Основного долга, уплата Вознаграждения, а также иных денежных сумм, причитающихся Кредитору, осуществляется в долларах США.

2009 год

Финансовые активы	Тенге	Доллар США	Всего
Денежные средства	19 525	-	19 525
Торговая дебиторская задолженность	358 846	-	358 846
Итого финансовые активы	378 371	-	378 371
Финансовые обязательства			
Долгосрочный банковский займ	-	4 524 980	4 524 980
Облигации	16 576 952		16 576 952
Обязательства по процентам	1 229 173	27 464	1 256 637
Прочие финансовые обязательства	148 504	-	148 504
Итого финансовые обязательства	17 954 629	4 552 444	22 507 073
Чистая позиция	(17 576 258)	(4 552 444)	(22 128 702)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	1 162 096	-	1 162 096
Торговая дебиторская задолженность	20 401	-	20 401
Итого финансовые активы	1 182 497	-	1 182 497
Финансовые обязательства			
Долгосрочный банковский займ		2 170 571	2 170 571
Облигации	16 397 843		16 397 843
Обязательства по процентам	1 384 449	1 169 697	2 554 146
Прочие финансовые обязательства	2 115 114	-	2 115 114
Итого финансовые обязательства	19 897 406	-	21 067 103
Чистая позиция	(18 714 909)	(3 340 268)	(22 055 177)

Чувствительность к валютному риску

	На 31 декабря 2009г		На 31 декабря 2008 г	
	Тенге\долл +10%	Тенге\долл -15%	Тенге\долл +10%	Тенге\долл -10%
Влияние на доход	455 260	(682 646)	333 974	(333 974)
Изменения в исчислении налога на прибыль	91 052	(136 569)	66 795	(66 795)
Влияние на капитал после налогообложения	364 208	(546 077)	267 179	(267 179)

Риск, связанный со ставками вознаграждения

Риск, связанный со ставками вознаграждения – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных ставок вознаграждения, снижая доходность по инвестициям и увеличения выплаты по заемным средствам.

Компания подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением инфляции.

	2009	2008
Активы		
Ссуды по операции РЕПО	-	4% - 11%
Вознаграждения на остаток по счету	1,5%	1,5%
Обязательства		
Облигации	9,2%	19,2%

Индекс потребительских цен в декабре 2009г. по сравнению с декабрем 2008г. составил 106,2%.



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2009	2008	2009	2008
Финансовые обязательства				
Облигационный займ	16 576 952	16 397 843	16 933 447	14 990 533
Долгосрочный займ	4 524 980	2 170 571	4 524 980	2 170 571
	21 101 932	18 568 414	21 458 427	17 161 104

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что будущее движение денежных средств, связанное с денежными финансовыми инструментами, будет изменяться в объеме. Потребности в движении денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения. Руководство считает, что любые возможные колебания будущего движения денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Социальные риски

Социальная и кадровая политика Компании направлена на привлечение высококлассных специалистов и максимальное обеспечение сотрудников социальными благами.

События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к финансовым отчетам

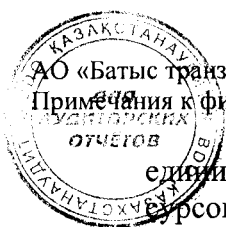
Операционные сегменты.

Компания работает в одном операционном сегменте – оказание услуг по транспортировке электроэнергии в западном регионе Казахстана.

Лицом, ответственным за принятие операционных решений является Генеральный директор, который анализирует результаты деятельности компании на основе оперативной управленческой отчетности, сформированной исходя из утвержденных АРЕМом тарифов, для принятия решений по распределению ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности оцениваются на основе операционной прибыли или убытков. Система внутренней отчетности Компании предназначена для составления внутренней отчетности в соответствии с МСФО.

При формировании тарифа на регулируемые услуги Субъекта концессии учитываются:

- ✓ материальные расходы, входящие в себестоимость определяются исходя из цен, предусмотренных в подтверждающих документах (договоры, счета-фактуры) и приобретенных в соответствии с Правилами закупок субъектами естественных монополий товаров, работ и услуг, затраты на которые учитываются при утверждении тарифов (цен, ставок, сборов) или их предельных уровней и тарифных смет на регулируемые услуги, утвержденные приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 6 июня 2003 года № 149-ОД, и физического объема материальных ресурсов, исходя из применяемых норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии материальных ресурсов на выпуск



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

единицы продукции (услуг, товаров, работ) и (или) годовых норм материальных ресурсов;

- ✓ расходы по оплате труда персонала, включая выплаты доплат и надбавок за условия труда, предусмотренные системой оплаты труда в соответствии с трудовым законодательством;
- ✓ амортизационные отчисления, определяемые с использованием метода, предусмотренного учетной политикой субъекта концессии и направляемые на проведение капитальных ремонтных работ, приводящих к увеличению стоимости основных средств, и являющиеся одним из источников возврата денежных средств, вложенных при реализации договора концессии;
- ✓ расходы, связанные с финансированием объектов социальной сферы, входящей в имущественный комплекс объекта концессии, подтвержденные соответствующими обосновывающими материалами;
- ✓ расходы, связанные с возвратом вложенных средств на создание (строительство) нового объекта, предусмотренного договором концессии, в части некомпенсированной за счет амортизации и прибыли;
- ✓ расходы на выплату вознаграждения за заемные средства для реализации концессионного договора;
- ✓ другие расходы, непосредственно относящиеся к оказанию регулируемых услуг, а также подтвержденные обосновывающими материалами.

Согласно Приказа №58-ОД от 110.04.2009 г. Департамента Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Актыбинской области, утвержден для Компании, тариф на услуги по передаче и распределению электроэнергии в размере 2,90 тенге за 1 кВт/час (без НДС), с вводом в действие с 01.05.2009 г.

4 Денежные средства

Сумма денежных средств включает:

	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Денежные средства в кассе	359	25 415
Денежные средства в банке (тенге)	17 054	1 136 681
Денежные средства на специальных счетах	2 112	-
	19 525	1 162 096

Имеются денежные средства ограниченные в использовании в размере 500 тыс. тенге на специальных счетах, предназначенных для обеспечения своевременного исполнения обязательств по облигационным займам.

2 112 тыс. тенге – денежные средства на специальных счетах АО «Казкоммерц Секьюритиз» (для ведения котировок на торговых площадках, лимит не превышает 5 млн.тенге).

5 Товарно-материальные запасы

Запасы включают:

	тыс. тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Топливо	18	79
Запасные части	17	46
Прочие материалы	726	549
Комплектующие	-	334 192
Товары приобретенные (монтажные ролики)	-	15 202
	761	350 068



АО «Батыс транзит»
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Торговая дебиторская задолженность

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	358 846	2 401
Дебиторская задолженность по аренде	-	18 000
	358 846	20 401

7 Прочая дебиторская задолженность и предоплата

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Прочая дебиторская задолженность	1 999	460 561
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(512)	-
Нетто прочая дебиторская задолженность	1 487	460 561
Расходы будущих периодов	-	365
Авансы выданные	1 811	-
Вознаграждения к получению	3 843	-
	7 141	460 926

8 Налоговые активы

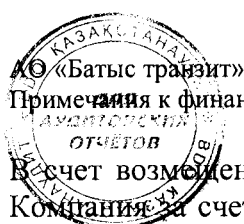
	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Налог на добавленную стоимость к возмещению	77 266	411 922
Налог на имущество	430	424
Налог на землю	-	56
Социальный налог	-	2
Обязательство по пенсионным выплатам	3	5
Плата за пользование земельными участками	703	-
	78 402	412 409

Налог на добавленную стоимость к возмещению, получен по счетам-фактурам поставщиков по услугам, приобретенным товарно-материальным запасам. Остальные налоговые активы сформированы в результате переплаты в бюджет.

9 Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	1 570	-
	1 570	-

Согласно договора №1-Д-7714 о совместной деятельности от 17 января 2008 года между АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями «KEGOC» и Компанией для реализации проекта «Расширение ОРУ-500 кВ», Компанией было предоставлено разрешение на демонтаж (снос) недвижимого имущества, состоящего из административно-бытового комплекса, гаража, здания маслостанции, склада, компрессорной и других сооружений.



АО «Батыс транзит»
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

В счет возмещения убытков, понесенных в результате демонтажа недвижимого имущества, Компания за счет собственных средств построила следующие объекты недвижимого имущества:

- теплая стоянка на 5 автомашин с пристроенным 2-этажным зданием административно-бытового комплекса;
- здание маслостанции.

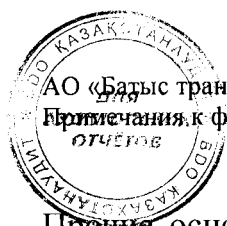
Для исполнения этого договорного обязательства Компания заключило договор с ТОО «ПромстройЭнерго» договор подряда № 25-п от 26 ноября 2008 года, строительство объектов были начаты в январе 2009 года и закончены 31 декабря 2009 года.

10 Основные средства

Основные средства и накопленная амортизация включают:

тыс. тенге

Группы основных средств	Машины и оборудование	Транспортные ср-ва	Прочие	Незаверш-е стр-во (пересчитано)	Неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2007	-	12 327	5 668	-	150 000	167 995
Поступление	-	-	1 797	17 257 302	-	17 259 099
Реклассификация	150 000	-	-	(17 257 302)	(150 000)	(17 257 302)
Выбытие	(150 000)	-	-	-	-	(150 000)
Первоначальная стоимость на 31.12.2008	-	12 327	7 465	-	-	19 792
Поступление	-	-	295	-	-	295
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(1 055)	(609)	-	-	(1 664)
Первоначальная стоимость на 31.12.2009	-	11 272	7 151	-	-	18 423
Накопленный износ на 31.12.2007	-	(3 126)	(1 957)	-	-	(5 083)
Начислен износ	-	(2 928)	(1 748)	-	-	(4 676)
Накопленный износ на 31.12.2008	-	(6 054)	(3 705)	-	-	(9 759)
Начислен износ	-	(2 761)	(1 362)	-	-	(4 123)
Списано при выбытии	-	669	377	-	-	1 046
Накопленный износ на 31.12.2009	-	(8 146)	(4 690)	-	-	(12 836)
Балансовая стоимость на 31.12.2007	-	9 201	3 711	-	150 000	162 912
Балансовая стоимость на 31.12.2008	-	6 273	3 760	-	-	10 033
Балансовая стоимость на 31.12.2009	-	3 126	2 461	-	-	5 587



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Прочие основные средства состоят из офисной мебели, оргтехники, компьютеров и прочего офисного оборудования.

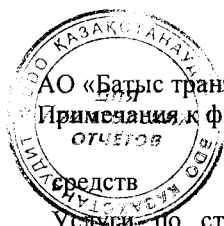
11 Нематериальные активы

тыс.тенге

	Проектно- сметная доку- ментация	Программное обеспечение	Лицензия на транс- портировку	Нематериальный актив по концес- сии	Итого
Первоначальная стои- мость на 31.12.2007	59 000	323	-	3 267 163	3 326 486
Поступление	-	-	10 023	-	10 023
Реклассификация	-	-	-	17 413 062	17 413 062
Первоначальная стои- мость на 31.12.2008	59 000	323	10 023	20 680 225	20 749 571
Поступление	-	-	-	1 397 271	1 397 271
Реклассификация	-	-	-	(1 570)	(1 570)
Капитализация возна- граждения	-	-	-	608 328	608 328
Первоначальная стои- мость на 31.12.2009	59 000	323	10 023	22 684 254	22 753 600
Накопленная аморти- зация на 31.12.2007	(39 333)	(286)	-	-	(39 619)
Начислено износа	(19 667)	(37)	-	-	(19 704)
Накопленная аморти- зация на 31.12.2008	(59 000)	(323)	-	-	(59 323)
Начислено износа	-	-	(656)	(1 279 537)	(1 280 193)
Убыток от обесценения	-	-	(47)	(107 525)	(107 572)
Накопленная аморти- зация на 31.12.2009	(59 000)	(323)	(703)	(1 387 062)	(1 447 088)
Балансовая стоимость на 31.12.2007	19 667	37		3 267 163	3 286 867
Балансовая стоимость на 31.12.2008	-	-	10 023	20 680 225	20 690 248
Балансовая стоимость на 31.12.2009	-	-	9 320	21 297 192	21 306 512

Нематериальный актив по концессии (по годам)

Наименование объектов	2009	2008	2007	2006	ИТОГО
Услуги по строительству ВЛ Житикара-Ульке Актобе	11 872	9 911 852	1 726 470	322 966	11 973 160
капитализация затрат на привлечение заемных средств	341 448	1 856 440	414 285	47 635	2 659 808
Услуги по строительству ПС Жетыкара Костанай	267 838	975 924	99 198	69 207	1 412 167
капитализация затрат на привлечение заемных	38 951	183 105	88 775	10 208	321 039



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Услуги по строительству ПС Ульке Актобе	359 678	3 401 938	320 229	69 207	4 151 052
капитализация затрат на привлечение заемных средств	118 430	633 515	88 775	10 208	850 928
Услуги по строительству ВОЛС	756 313	450 288	-	-	1 206 601
капитализация затрат на привлечение заемных средств	109 499	-	-	-	109 499
ИТОГО	2 004 029	17 413 062	2 737 732	529 431	22 684 254

Распределение затрат по незавершенному строительству по годам

	2009	2008	2007	2006	ИТОГО
Незавершенное строительство (СМР)	1 380 092	14 541 054	2 015 184	409 468	18 345 798
Административные расходы	-	155 760	87 982	51 912	295 654
Расходы по вознаграждению	608 328	2 673 060	591 835	68 051	3 941 274
Дополнительные затраты по незавершенному строительству	15 609	43 188	42 731	-	101 528
ИТОГО	2 004 029	17 413 062	2 737 732	529 431	22 684 254

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 внесены следующие изменения:

- период эксплуатации с 1 января 2009 года по 31 декабря 2022 года.

Компания проводит строительство линии электропередачи в строгом соответствии с законодательством Республики Казахстан, проектно-сметной документацией, обеспечивает качество работы по строительству и эксплуатации линии путем организации технического надзора и технологического сопровождения.

Линия электропередачи передается в республиканскую собственность со дня завершения строительства и находится во временном владении и пользовании Компании весь период эксплуатации. Права владения и пользования не могут быть истребованы у Компании кроме случаев, предусмотренных Концессионным соглашением.

После окончания срока концессии, Компания должна передать линию электропередачи, государству в лице уполномоченных им органов в надлежащем техническом состоянии и свободным от прав третьих лиц.

Компания отражает концессионный договор на оказание услуг в соответствие с моделью нематериального актива согласно Интерпретации IFRIC12 «Концессионные договоры оказания услуг». Нематериальный актив амортизируется линейным методом в течение срока концессии. Затраты на усовершенствование и расширение капитализируются по мере их возникновения.

Перевод с незавершенного строительства на НМА произведен на основании Разрешения Комитета Государственного Энергетического надзора Республики на Казахстан (Комгосэнергонадзор) на временное включение энергоустановки к действующим сетям (временное разрешение). Временное разрешение выдавалось несколько раз, для устранения дефектов и недоделок. После окончательного устранения дефектов, актом государственной приемочной комиссии объект был введен в эксплуатацию. Также Компанией было получено Разрешение Комгосэнергонадзора на постоянное включение энергоустановки к действующим сетям.



Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Проверка на обесценение нематериального актива по концессии

Компания осуществила проверку на предмет обесценения на 31 декабря 2009 года. При анализе признаков обесценения Компания среди прочих факторов приняла во внимание продолжающуюся неопределенность в отношении экономической обстановки в Казахстане.

Возмещаемая стоимость была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков для анализа внешнего (экономического) и функционального износов, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на срок до 2022 года (срока окончания концессии) в соответствии с финансовой моделью. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,05%, которая была определена на основе WACC. В результате проведенного анализа Руководство Компании признало убыток от обесценения в сумме 107 572 тыс. тенге, что было отражено в отчете о совокупном доходе.

При расчете ценности использования наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Валовая прибыль
- Ставка дисконтирования
- Доля рынка в течение периода эксплуатации

12 Отсроченные налоговые активы по подоходному налогу

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 воспользуется после подписания государственного акта приемки в эксплуатацию объекта нематериального актива.

отчет о совокупном доходе

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Текущий налог	-	-
Отсроченный налог	185 916	-
Расходы по подоходному налогу	185 916	-

Согласование прибыли и налогов

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Прибыль до налогообложения	(1 002 644)	-
Налог *20%	(200 529)	-
Постоянные разницы	14 613	-
Расходы по налогам	(185 916)	-



АО «Батыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Отчет

Движение временных разниц

Временные разницы	31.12.2009	Изменение временных разниц	31.12.2008
Основные средства и нематериальные активы	(182 178)	(182 178)	-
Налоги в пределах уплаченных	(403)	(403)	-
Резервы	(241)	(241)	-
Налоговые убытки	(3 094)	(3 094)	-
	(185 916)	(185 916)	-

13 Кредиторская задолженность

	31.12.2009	31.12.2008
	<i>тыс.тенге</i>	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	142 190	1 106 479
Кредиторская задолженность по выплате компенсаций сельхозпотерь	348	1 515
	142 538	1 107 994

Для строительства линии электропередачи на участке «Северный Казахстан-Актюбинская область» государство Республики Казахстан, в лице местных исполнительных органов, производит изъятие для земельных участков, принадлежащих на праве землепользования различным юридическим лицам. На 31 декабря 2009 года обязательство на выплату возмещения убытков, причиненных изъятием земельных участков составляет 348 тыс.тенге

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

	31.12.2009	31.12.2008
Компания ARANTA LTD	-	10 879
TOO «Kerneu Limited»	102 789	9 210
EURASIAN DEVELOPMENT BANK	-	810
АО «Казахэнергоэкспертиза»	-	6 300
TOO «АгроТехРесурс»	-	2 496
TOO «Промстрой-энерго»	-	1 031 297
TOO «Энергопром ЛТД»	-	5 649
TOO «Энерготрейдинг»	-	35 500
TOO «M&M Logistics»	-	717
АО "KEGOC"	12 583	-
Филиал Актюбинские МЭС АО "KEGOC"	14 774	-
Ф-л АО "KEGOC" "Сарбайские МЭС"	3 471	-
АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"	4 938	-
Корпорация Сайман	1 175	-
Прочие кредиторы	2 460	3 621
	142 190	1 106 479



АО «Батыс транзит»
Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

14 Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	1 415	6 973
Задолженность по оплате труда	4 551	143
Задолженность перед подотчетными лицами	-	4
Прочие краткосрочные обязательства (финансовая помощь)	-	1 000 000
Вознаграждения к выплате	1 256 637	2 554 146
	1 262 603	3 561 266

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, ежегодно до срока погашения облигаций.

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 выплаты купонного вознаграждения.

Начисление вознаграждения по займу согласно кредитного договора о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 от 09 декабря 2008 года Евразийский банк 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 льготный период не предоставляется. Ставка вознаграждения в размере 9,5% годовых в течение 5 лет от даты подписания кредитного соглашения. По истечении указанного срока Кредитор вправе изменить фиксированную ставку на плавающую ставку. Начисленное вознаграждение по займу на 31 декабря составляет 27 464 тыс. тенге.

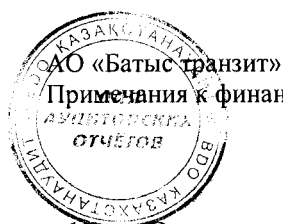
15 Краткосрочные финансовые обязательства

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Обязательство по РЕПО	30 000	-
	30 000	-

Компания согласно клиентскому заказу №27 от 30 декабря 2009 года осуществила открытие прямое РЕПО собственными облигациями на сумму 30 000 млн.тенге в количестве 367 794 штук, закрытие РЕПО которого было произведено 13 января 2010 года.

16 Налоги к оплате

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Индивидуальный подоходный налог	1 811	-
Социальный налог	2 011	-
Земельный налог	9	-
	3 831	-



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

17 Оценочные обязательства по вознаграждению работников

В течение 2009 года сумма резервов изменялась следующим образом:

	31.12.2009	31.12.2008
Резерв под выплаты сотрудникам на 1 января	2 504	1 550
Списано в отчетном периоде	(1 845)	(1 550)
Начислено в отчетном периоде	3 049	2 504
Резерв под выплаты сотрудникам на 31 декабря	3 708	2 504

18 Долгосрочные финансовые обязательства

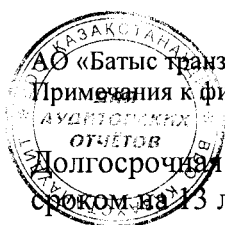
	31.12.2009	тыс. тенге 31.12.2008
Долгосрочные банковские займы	4 524 980	2 170 571
	4 524 980	2 170 571

9 декабря 2008 года заключен кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии №179 между Евразийским банком развития и Компанией в размере 30 500 тыс. долларов США на срок 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. Период доступности займа 3 календарных месяца с даты подписания кредитного договора. Погашение основного долга производится в соответствии с графиком погашения с предоставлением льготного периода в течение 18 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, до 9 июня 2010 года, по истечении льготного периода 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.

На момент заключения кредитного договора был заключен договор о залоге акций ТОО «Мехэнергострой» с АО "Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 19 декабря 2008 года. Залогодатель предоставил Залогодержателю в залог принадлежащие ему на праве собственности 80% акций Эмитента в обеспечение требований, обеспечиваемых залогом. Рыночная стоимость 24 000 акций по состоянию на 02 июля 2008 года составляла 4 610 808 тыс. тенге.

19 Облигации

	31.12.2009	тыс. тенге 31.12.2008
Долгосрочные облигационные займы	17 814 105	17 737 128
Дисконт и расходы по выпуску облигаций	(1 249 087)	(1 351 395)
Премия по облигациям	11 934	12 110
	16 576 952	16 397 843



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Долгосрочная финансовая задолженность состоит из долгосрочного облигационного займа сроком на 13 лет с плавающей ставкой вознаграждения.

Общая информация по облигациям:

- общий объем выпуска – 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 на первый год обращения составила 8.0%, за второй год обращения составила 9.0%, за третий год обращения 19.2%, за четвертый год обращения 9.2.

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».

Компанией в 2009 году размещено 10 979 317 штук облигаций, из них 9 889 017 штук первичные облигаций. Все 10 979 317 штук облигаций размещены с дисконтом (49 035 426).

Всего с момента обращения размещено 187 454 500 штук облигаций, по номинальной стоимости составляет 18 745 450 000 тенге.

За 2009 год Компания выкупила 10 209 550 штук облигаций, из них 1 700 200 штук маркет-мейкерские.

На 31 декабря 2009 года Основными держателями инфраструктурных облигаций Компаний являются накопительные пенсионные фонды, банки второго уровня и страховые компании.

Структура держателей облигаций по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Держатели облигаций	Доля, %
Накопительные пенсионные фонды, ООИУПА	53,59%
Банки второго уровня	28,43%
Страховые компании	6,26%
Брокерские, инвестиционные компании	0,23%
Другие	11,49%
	100%

Постановлением Правительства Республики Казахстан №1584 от 13 октября 2009 года было одобрено внесение изменений и дополнений в Договор поручительства №2ДП002 от 09 января 2006 года, 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.



АО «Батыс-Транзит»

Приведены к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

20 Капитал

Акционерный капитал в Компании сформирован следующим образом:

	Кол-во акций в обращении (штук)		Количество вы- купленных собст- венных акций (в тысячах)	Акционерный капитал (в тысячах)	Выкупленные собственные акции
На 31 декабря 2007 года	30 000	Обыкновенные акции	-	300 000	-
На 31 декабря 2008 года	30 000	Обыкновенные акции	-	300 000	-
На 31 декабря 2009 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.

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 Доход от реализации продукции и оказания услуг

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Транзит электроэнергии	3 226 936	-
	3 226 936	-

Наименование компании	31.12.2009
KEGOC	93 584
АЗФ ТНК КАЗХРОМ	1 001 911
АЭС	1 494 677
ДГОК ТНК КАЗХРОМ	580 603
КЭР	56 161
	3 226 936

22 Себестоимость оказанных услуг

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Оплата труда	15 246	-
Отчисления от оплаты труда	1 535	-
Амортизация нематериального актива	1 280 194	-
Земельный налог	1 400	-
Обслуживание ЛЭП	60 827	-
Потери электроэнергии	240 766	-
Прочие затраты	2 045	-
	1 602 013	-



АО «Батыс транзит»

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

23 Административные расходы

Общие и административные расходы включают:

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Налоги	5 919	6 435
Затраты на оплату труда	58 712	53 460
Материалы и сырье	1 826	2 246
Финансовые услуги	17 126	38 360
Аналитические, консалтинговые услуги	8 107	10 078
Расходы по арендной плате	12 874	13 336
Командировочные расходы	13 863	13 848
Амортизация	4 123	14 087
Коммунальные услуги	573	505
Связь, интернет	1 775	2 460
Прочие	7 882	18 710
	132 780	173 525
Включены в услуги по строительству	-	(155 760)
	132 780	17 765

24 Доходы по финансированию

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Операции РЕПО	-	14 628
Доход с остатка на счете	39 707	1 304
Доходы от выкупа облигаций	16 848	-
	56 555	15 932

25 Расходы по финансированию

	<i>тыс.тенге</i>	
	31.12.2009	31.12.2008
Расходы по купону	2 104 056	2 640 882
Амортизация дисконта	82 937	48 110
Расходы по выкупу облигации	30 437	3 439
Вознаграждения по банковскому займу	408 293	-
Расходы по РЕПО операциям	1 561	-
Расходы на финансирование, отнесенные на капитализацию	(608 328)	(2 673 060)
	2 018 956	19 371



АО «Батыс транзит»
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

26 Прочие доходы/расходы (нетто)

	тыс.тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Доходы /расходы от неосновной деятельности (реализация ТМЦ)	514	15 936
Доходы/расходы от выбытия актива	127	(7 881)
Доходы/расходы от страховых случаев	-	2 868
Прочие доходы/расходы	(12 872)	(1 083)
	(12 231)	9 840

Прочие расходы

	тыс.тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Расходы при обмене валюты	2 056	2 198
Оплата труда от прочих доходов	14 679	-
Отчисления от оплаты труда	1 421	-
Расходы прочие	985	1 083
	19 140	3 281

27 Расходы по обесценению

	тыс.тенге	
	31.12.2009	31.12.2008
Убыток от обесценения нематериального актива	107 572	-
	107 572	-

28 Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое генеральному директору, заместителю генерального директора, финансовому директору за их участие на постоянной основе в работе высших органов управления, состоит из должностных окладов, оговоренных в индивидуальных трудовых договорах.

Общая сумма начисленного членам Совета Директоров, генеральному директору, заместителю генерального директора, финансовому директору, административному директору вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила 32 906 тыс. тенге за 2009 год и 22 602 тыс. тенге за 2008 год соответственно.

29 Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Цена сделок со связанными сторонами не отличается от рыночной.



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Характер операций со связанными сторонами

Наименование компании	Характер операции	Сумма (тыс. тенге)
АО "KEGOC"	Транзит электроэнергии АО "Батыс транзит"	104 814
АО "KEGOC"	Потери электроэнергии балан-сировка и транзит АО «KEGOC»	61 149

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

При выборе поставщиков товаров, работ и услуг и последующем заключении с данными контрагентами договоров, соглашений и т.п. Компания проводит ряд конкурсных процедур.

Закупки в Компании осуществляются двумя основными способами: проведение открытого конкурса; выбор поставщика с использованием запроса ценовых предложений.

В случаях, когда подробная спецификация товаров, работ и услуг не имеет для Компании существенного значения, решающим условием является цена, а годовые объемы закупок каких-либо однородных товаров, работ и услуг в стоимостном выражении не превышают четырехтысячекратного размера месячного расчетного показателя, Компания осуществляет закупки путем запроса ценовых предложений. При осуществлении закупок указанным способом Компания запрашивает письменные ценовые предложения на закупаемые товары, работы и услуги не менее чем у двух неаффилированных потенциальных поставщиков и рассматривает все поступившие в установленный срок ценовые предложения. Закупка товара, работы и услуги осуществляется у потенциального поставщика, представившего самое низкое ценовое предложение.

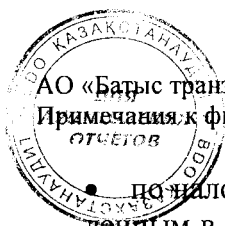
В остальных случаях Компания организывает и проводит открытый конкурс по выбору поставщика товаров, работ и услуг. Проведение открытого конкурса проводится в соответствии с регламентом и в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, поскольку данное законодательство взято в Компании за основу при заключении договоров.

Б. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности компаний может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и компаниям могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет.

Компания работает в рамках инвестиционного контракта, в связи, с чем имеет следующие налоговые преференции:

- по корпоративному подоходному налогу предоставляется освобождение от уплаты сроком на 5 лет со дня принятия объектов строительства в эксплуатацию;



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

по налогу на имущество предоставляется освобождение от уплаты налога по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта на 5 лет с момента ввода в эксплуатацию;

- по земельному налогу предоставляется освобождение от уплаты налога по земельным участкам, предоставленным Акиматами Костанайской и Актюбинской областей для реализации инвестиционного проекта на 5 лет со дня принятия объектов строительства в эксплуатацию.
- Льготы по НДС, предусмотренные для Компании

В соответствии п.п. 1 п. 1 статьи 224-2 Налогового Кодекса РК: Облагается налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке реализуемый оборот налогоплательщику, заключившему концессионный договор с Правительством Республики Казахстан на реализацию инфраструктурного проекта. Данный подпункт применяется в период строительства новых объектов;

В соответствии п.п. 13 п. 1 статьи 234 Налогового Кодекса РК: Импорт товаров, ввезенных юридическим лицом, его подрядчиками или субподрядчиками, осуществляющими деятельность в рамках концессионного договора, заключенного с Правительством Республики Казахстан на реализацию инфраструктурного проекта.

Перечень юридических лиц, их подрядчиков и субподрядчиков, осуществляющих деятельность в рамках концессионных договоров, заключенных с Правительством Республики Казахстан на реализацию инфраструктурных проектов, а также изменения по указанному перечню концессионер согласовывает с уполномоченным государственным органом и представляет в уполномоченный орган по вопросам таможенного дела. По каждому инфраструктурному проекту Правительством Республики Казахстан утверждается отдельный перечень товаров, указанных в настоящем подпункте.

В. Страхование

Компания частично страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства), а так же заключает договора на гражданско-правовую ответственность. В соответствии с концессионным соглашением Компания обязана застраховать имущество, построенное по договору концессии.

Г. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Д. Судебные разбирательства

В течение года Компания не принимала участия (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

Условие ведения деятельности Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся:

- национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны;
- жесткий валютный контроль;
- низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг;
- высокие темпы инфляции.

Перспективы экономической стабильности в Казахстане в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

31 Условные обязательства

Не смотря на то, что налоговые преференции по налогу на имущество вступают в действие со дня принятия в действие объектов строительства в эксплуатацию, руководство компании и независимые юристы, нанятые компанией считают, что у Компании, как концессионера, не возникает по итогам 2009 года обязательств по уплате налога на имущество, при условии признания объекта налогообложения, являющегося одновременно объектом концессии, признанного в учете как нематериальный актив, и его использовании в предпринимательской деятельности на основании временного разрешения. Соответственно в финансовой отчетности не был создан резерв под обязательство по налогу на имущество.

32 События после отчетной даты

С 1 января 2010 года вступил в действие новый Налоговый Кодекс Республики Казахстан.

В соответствии с решением Национального Банка Республики Казахстан, в 2010 году таргетированное среднее значение обменного курса тенге сохранится на уровне 150 тенге за доллар. При этом с учетом ситуации на мировых товарных и валютных рынках, а также в целях создания условий для повышения гибкости курсообразования коридор колебаний тенге будет расширен до плюс 15 тенге (или 10%) и минус 22,5 тенге (или 15%). Коридор будет ассиметричен, поэтому середина 150 тенге, вверх - 165, вниз - до 127,5 тенге. Данный коридор устанавливается с 5 февраля 2010 года по 20 марта 2011 года.

1 марта 2010 года Компания сообщило официальным письмом Казахстанской фондовой бирже о том, что по его облигациям KZ2CKY13B996 на пятый год обращения установлена ставка вознаграждения в размере 7.8 % годовых.

12 февраля 2010 года Советом директоров Компании был изменен состав членов Правления Общества.

11 февраля 2010 года получено постоянное разрешение Органа Комитета Государственного энергонадзора на включение энергоустановки к действующим сетям.

Риск ликвидности и платежеспособности

При управлении риском ликвидности главная цель Компания состоит в том, чтобы гарантировать то, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операцион-



Применения к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года

ной деятельности, а также по привлечению дополнительных источников фондирования. Внутренними документами Общества установлены процедуры по учету и контролю платежей.

Основные показатели ликвидности:

Показатели	2009 год	2008 год
Текущая ликвидность	0,33	0,45
Промежуточная ликвидность	0,27	0,52
Срочная ликвидность	0,26	0,25

В целях обеспечения необходимой суммы для выплаты очередного купонного вознаграждения Компания, согласно графику аккумуляирования денежных средств на специальном счете на дату утверждения финансовой отчетности имеет в наличии 604 866 тыс.тенге.

Компанией заключены договора купли-продажи ценных бумаг на размещение облигаций АО «Батыс транзит» на сумму 817 180 тыс. тенге.

Руководством Компании проводится ряд мероприятий по привлечению денежных средств для выплаты годового купонного вознаграждения по размещенным инфраструктурным облигациям в сроки, предусмотренные Проспектом выпуска.

После отчетной даты и до даты утверждения финансовой отчетности не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность

Генеральный директор _____ Искаков А.К.

Главный бухгалтер _____ Бабиева С.С.

