

Наименование организации: **АО «Батыс транзит»**

Вид деятельности организации: Строительство, реконструкция, ремонт и эксплуатация линий электропередач и электрических подстанций всех типов и классов напряжений

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: неконсолидированная

Среднегодовая численность работников 37 чел

Субъект среднего предпринимательства

Юридический адрес (организации): г. Алматы, ул. Шевченко, 162ж

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	31.12.2013	31.12.2012
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	449,091	434,439
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	889,384	1,100,000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	329,339	358,984
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	831	685
Прочие краткосрочные активы	019	26,126	77,905
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1,694,771	1,972,013
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	304,060	125,597
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	3,522,815	2,717,205
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	18,593,375	19,226,150
Отложенные налоговые активы	122	29,793	174,561
Прочие долгосрочные активы	123		-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	22,450,043	22,243,513
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		24,144,814	24,215,526

Обязательство и капитал	Код строки	31.12.2013	31.12.2012
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	2,201,020	1,433,031
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1,583,245	1,344,566
Краткосрочные резервы	214	9,741	10,388
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	13	1,419
Прочие краткосрочные обязательства	217	92,928	2,351
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	3,886,947	2,791,755
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	2,201,020	3,884,373
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	17,937,482	17,781,422
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	466,426	429,529
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	20,604,928	22,095,324
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	300,000	300,000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	182,606	182,606
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(829,667)	(1,154,159)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	(347,061)	(671,553)
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	(347,061)	(671,553)
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		24,144,814	24,215,526

Председатель Правления

Ибрагимов К.Б.



(подпись)

Главный бухгалтер

Бабибаева С.С.

(подпись)

Место печати

Наименование организации: АО «Батыс транзит»

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4,066,214	4,241,389
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1,588,096)	(1,478,555)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	2,478,118	2,762,834
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(225,705)	(146,283)
Прочие расходы	015	4,355	(4,259)
Прочие доходы	016	147,368	102,924
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	2,404,136	2,715,216
Доходы по финансированию	021	58,379	17,775
Расходы по финансированию	022	(1,993,255)	(1,820,939)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	469,260	912,052
Расходы по подоходному налогу	101	(144,768)	(195,434)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	324,492	716,618
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	324,492	716,618
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	324,492	716,618
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		10,816	23,887
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		10,816	23,887
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления **Ибрагимов К.Б.**

Главный бухгалтер **Бабибаева С.С.**

Место печати




(подпись)


(подпись)

Наименование организации: **АО «Батыс транзит»**

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс.тенге


Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4,697,077	4,539,718
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4,580,185	4,533,468
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	84,202	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	32,690	6,250
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(2,786,167)	(3,296,688)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(885,705)	(1,030,738)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	(110,205)	(84,250)
выплата вознаграждения	024	(1,573,411)	(1,885,858)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(200,068)	(282,721)
прочие выплаты	027	(16,778)	(13,121)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,910,910	1,243,030
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	227,690	
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	227,690	

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	(1,100,608)	(2,940,220)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(795,170)	(2,442,955)
приобретение нематериальных активов	062	(1,378)	
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		(371,668)
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	(304,060)	(125,597)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(872,918)	(2,940,220)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	539,118	2,922,535
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		103,249
получение займов	092	539,118	2,819,286
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(1,562,458)	(923,875)
в том числе:			
погашение займов	101	(1,562,448)	(923,875)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	(10)	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1,023,340)	1,998,660
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	14,652	301,470
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	434,439	132,969
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	449,091	434,439

Председатель Правления **Ибрагимов К.Б.**


(подпись)

Главный бухгалтер **Бабибаева С.С.**


(подпись)

Место печати



Наименование организации: АО «Батыс транзит»

Отчет об изменениях в капитале

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	300,000			44,657	(1,870,777)		(1,526,120)
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	300,000			44,657	(1,870,777)		(1,526,120)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					716,618		716,618
Прибыль (убыток) за год	210					716,618		716,618
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							

Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300				137,949			
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317				137,949			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	300,000			182,606	(1,154,159)		(671,553)
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	300,000			182,606	(1,154,159)		(671,553)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600							
Прибыль (убыток) за год	610					324,492		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								

Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							

в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	300,000			182,606	(829,667)		(347,061)

Председатель Правления

Ибрагимов К.Б.

(подпись)

Главный бухгалтер

Бабибаева С.С.

(подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности по формам годовой финансовой отчетности, утвержденным Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

1. Информация о компании

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

Акционеры Компании:

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

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

Основными направлениями и видами деятельности являются:

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

Численность работающих сотрудников составляет 37 человек в 2013 и 2012 гг.

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

Компания создана в целях строительства и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи, соединяющей Северный Казахстан с Актюбинской областью, предусмотренной Стратегическим планом развития РК до 2010 года, утвержденным Указом Президента РК от 04.12.2001 г. №735, в соответствии с планом мероприятий по реализации проекта строительства межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область», утвержденным Постановлением Правительства РК от 07.10.2005 г. №1008.

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

- эксплуатация межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область»;
- обслуживание и погашение обязательств, принятых Компанией при реализации инфраструктурных проектов;
- привлечение покупателей к пользованию услугами новых инфраструктурных объектов в течение периода эксплуатации Компанией;
- рациональное природопользование договорной территории для обеспечения экологической культуры на инфраструктурных объектах.

Финансирование проекта производилось посредством выпуска акций, облигационных и прочих займов. Облигационный заём предполагает выпуск и размещение инфраструктурных облигаций.

Правительство РК в лице Министерства финансов РК несёт субсидиарную ответственность по инфраструктурным облигациям, выпущенным в рамках Концессионного соглашения, за выполнение обязательств в соответствии с заключённым Договором поручительства №2ДП002 от 09.01.2006 г.

Постановлением Правительства РК от 13.10.2009 г. №1584 субсидиарная ответственность была увеличена на сумму номинальной стоимости инфраструктурных облигаций и составила 18,830,000 тыс. тенге, прибавляя вознаграждения, начисляемого на размещённые облигации.

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

2. Основные положения учётной политики

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

2.1 Заявление о соответствии

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

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

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

2.2 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании, которая отражает экономическую сущность ее операций, является казахстанский тенге (далее - «Тенге»). Руководство считает, что тенге достоверно отражает экономические события, лежащие в основе всех операций, событий и условий. «Тенге» также является валютой представления финансовой отчетности. Все суммы финансовой отчетности округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

2.3 Допущение непрерывности деятельности

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

2.4 Основные средства.

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

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

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

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

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

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

На каждую отчётную дату Компания осуществляет мониторинг внутренних и внешних признаков обесценения, связанного с ее основными средствами и нематериальными активами. Руководство рассмотрело все признаки обесценения на предмет его возникновения в деятельности Компании, в частности в отношении выручки и прибылей от операционной деятельности и внешних оценок. Прибыль или убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов определяется как разница между полученной выручкой от продаж и его балансовой стоимостью и отражается в отчёте о совокупном годовом доходе.

Срок полезной службы основных средств. Основные средства амортизируются в течение срока своей полезной службы. Срок полезной службы основан на оценке руководства того периода, в течение которого активы будут приносить доход исходя из условий действия Концессионного соглашения, что периодически проверяется на непрерывное соответствие. По причине

длительного срока полезной службы некоторых активов, изменения в оценках могут привести к значительным вариациям в балансовой стоимости.

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

-земля,

-оборудование на складе и в монтаже.

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

	Сроки полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	12-50 лет
Машины и оборудование	12 лет
Транспортные средства	4-6 лет
Прочие основные средства	2.5-10 лет

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

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

2.5 Нематериальные активы.

Все нематериальные активы Компании имеют определённый срок полезного использования и включают программное обеспечение, лицензию на передачу и распределение электроэнергии, эксплуатацию электрических сетей и подстанций, нематериальный актив по концессии.

Нематериальный актив в момент признания оценивается по первоначальной стоимости, которая зависит от того, приобретены нематериальные активы со стороны, получены в обмен или созданы самой Компанией.

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

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

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

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

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

В соответствии с интерпретацией IFRIC 12 «Концессионные договоры и оказание услуг» инфраструктура, созданная концессионером, остается под контролем Концедента и учитывается у Концессионера в качестве модели нематериального актива. Концессионер оказывает строительные услуги Концеденту в обмен на нематериальный актив, т.е. право на получение платежей за оказываемые услуги от пользователей.

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

Амортизация нематериальных активов.

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

Сроки амортизации нематериальных активов
по группам

Программное обеспечение

1 год

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

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

Нематериальный актив «право пользования линией электропередачи», используемый в технологическом цикле при предоставлении регулируемых услуг, не может быть передан в доверительное управление, имущественный найм (аренду), включая лизинг в соответствии с Концессионным соглашением о строительстве и эксплуатации межрегиональной линии электропередачи «Северный Казахстан – Актюбинская область», заключенным в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2005 года № 1217, между Правительством Республики Казахстан в лице Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и Компанией.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 Финансовые инструменты.

(i) *Ключевые определения.* Финансовые инструменты Компании отражаются по амортизированной стоимости, как указано ниже. Амортизированная стоимость представляет собой сумму, по которой отражён финансовый инструмент при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесённых убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отсроченных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы не отражаются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

(ii) *Классификация финансовых активов.* Финансовые активы Компании включают кредиты и дебиторскую задолженность. Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определёнными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в оборотные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчётной даты. Они классифицируются как внеоборотные активы. Кредиты и дебиторская задолженность Компании включают определённую «торговую дебиторскую задолженность», «прочую дебиторскую задолженность» и «денежные средства» в отчёте о финансовом положении.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании включают займы, кредиторскую задолженность по основной деятельности и начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность.

(iii) *Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитываются в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделки с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

(iv) *Прекращение признания финансовых активов.* Компания прекращает признавать финансовые активы,

(а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или

(б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2.7 Налог на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

2.8 Запасы.

Учет запасов в системе учета ведется по фактической стоимости приобретения.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- 1 себестоимости и
- 2 чистой стоимости реализации.

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

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

2.9 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.

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

2.10 Предоплата.

Предоплата отражается в отчётности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражён в учёте как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении

Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчёте о совокупном доходе.

2.11 Денежные средства.

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

2.12 Дивиденды.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

2.13 Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путём зачёта против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачёт производится в соответствии с налоговым законодательством. Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчёта о финансовом положении, признаны в отчёте о финансовом положении на нетто основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.14 Кредиты и займы.

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

2.15 Кредиторская задолженность

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

2.16 Признание выручки.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за минусом налогов или пошлин с продаж. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Выручка от реализации:

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

Процентный доход:

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

2.17 Аренда.

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

2.18 Акционерный капитал.

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

2.19 Вознаграждения работникам.

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

Для правильного и равномерного включения предстоящих расходов на оплату ежегодных трудовых, ежегодных дополнительных трудовых отпусков работников и компенсации за неиспользованный отпуск в расходы Компании, предусматривается создание резерва на оплату

отпусков. Резерв на оплату отпусков создается путем ежемесячного отчисления сумм на указанные цели равными долями независимо от того, в какое время эти суммы будут выплачены работникам.

2.20 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.

2.21 Операции с собственными акциями.

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

2.22 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.

2.23 Отчётность по сегментам.

Отчётность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчётностью, предоставляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, финансового результата или суммарных активов всех сегментов.

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

Лицом, ответственным за принятие операционных решений, является Председатель правления, который анализирует результаты деятельности компании на основе оперативной управленческой отчетности, сформированной исходя из утвержденных АРЕМ 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 соответствие с МСФО.

При формировании тарифа на регулируемые услуги Компании как 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 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 №59-ОД от 21.04.2010 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 3.10 тенге за 1 кВт/час (без НДС), с вводом в действие с 01.06.2011 года.

Далее с 01.08.2011 г. согласно Приказа № 102-ОД от 22.06.2011 г. Департамента Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по Актыбинской области тариф был изменён на размер 3.45 тенге за 1 кВт/час (без НДС) с вводом в действие с 01.08.11г.

2.24 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 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.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учётной политики

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. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожидании относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражённые в финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

3.1 Налоговое законодательство.

Налоговое законодательство Республики Казахстан допускает возможность разных толкований. 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. Такие налоговые обязательства признаются тогда, когда Компания считает, что, несмотря 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 была проведена такая оценка.

3.2 Обесценение

Основные средства и нематериальные активы. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной

стоимость денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменения в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытков от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать текущую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы были сгруппированы в генерирующую денежные потоки единицу, включающую:

- «Лицензия на транспортировку»
- «Нематериальные активы по Концессии»
- «Основные средства»

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года Компания осуществила внешнюю проверку на предмет обесценения.

Основа для проведения оценки:

Профессиональное тестирование на обесценение нематериальных активов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года была осуществлена ТОО «Независимая экспертно-оценочная компания «БМ - Консалт» (2012: ТОО «Премьер – Консалтинг»), независимой оценочной компанией, обладающей соответствующей профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогичного оцениваемой собственности. Оценка проведена в соответствии с международными стандартами оценки.

Значительные риски и суждения, связанные с оценкой, приведены ниже.

На основании отчёта об оценке результаты были отражены в отчёте о совокупном годовом доходе в части признания доходов по восстановлению обесценения.

При анализе признаков обесценения выделенных ПГД, среди прочих факторов, принята во внимание взаимосвязь между возмещаемой стоимостью нематериальных активов, основных средств и их балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2013 г. возмещаемая стоимость была больше балансовой стоимости нематериальных активов и основных средств, что указывало на отсутствие обесценения нематериальных активов и основных средств.

Ниже приведена балансовая стоимость активов по результатам тестирования на обесценение по состоянию на 31 декабря:

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2013 г.	2012 г.
Лицензия на транспортировку (примечание 12)	7,977	8,125
Нематериальный актив по концессии (примечание 12)	18,584,507	19,218,025
Машины и оборудование (примечание 11)	1,543,841	251,061
Итого	20,136,325	19,477,211

Для тестирования на наличие признаков обесценения на адекватную прибыльность специализированных активов: основных средств и нематериальных активов использовался метод дисконтированных денежных потоков с целью выявления или отсутствия экономического и функционального износов.

Возмещаемая стоимость была определена путём расчёта с использованием метода дисконтирования денежных потоков, учитывая специализированный характер нематериальных активов и основных средств.

Результаты, полученные методом дисконтированных денежных потоков, представляют верхнюю границу возмещаемой стоимости в использовании всего имущественного комплекса, как генерирующей единицы.

Возмещаемая стоимость активов рассчитана на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на время действия Договора Концессии. Прогнозный период равен сроку действия Договора Концессии, включительно по 2022 год.

Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13.90% (2012 г.: 13.24%). В результате данного анализа руководство признало восстановление убытка от обесценения в сумме 147,368 тенге (2012 год: восстановление суммы обесценения в размере 102,924 тыс. тенге).

3.4 Ключевые допущения, используемые при расчете ценности от использования активов

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

- Валовая прибыль
- Ставки дисконтирования
- Доля рынка в течение прогнозного периода
- Допущения о темпах роста

Валовая прибыль – Основой для определения величины валовой прибыли является значение валовой прибыли, прогнозируемое в финансовых планах, утверждённых руководством на время действия Договора Концессии.

Ставки дисконтирования – Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих ПГДП, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам ПГДП, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Компании и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и акционерный капитал. Стоимость акционерного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Компании. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Ставка

дисконтирования, рассчитанная данным методом равна сумме взвешенных ставок отдачи на собственный капитал и заемные средства, где в качестве весов выступают доли заемных и собственных средств в структуре капитала Компании.

Допущения о доле рынка – Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как изменится положение Компании относительно его конкурентов в течение планового периода. Руководство предполагает, что доля рынка передачи и транспортировки электроэнергии, принадлежащая Компании, не изменится за плановый период, в то время как по причинам, указанным выше, руководство рассчитывает на усиление позиций Компании.

Допущения о темпах роста объема передачи электроэнергии – прогноз объема передачи электроэнергии основывался на объемах передачи электроэнергии, указанных в заключенных договорах с покупателями, а также на основе письма, полученного от АО «Транснациональная компания «Казхром» № 02-2506 от 28.01.2013г. с информацией о планируемых объемах транзита электроэнергии на 2013-2020гг. для филиалов АО «ТНК «Казхром» - Актюбинского завода ферросплавов и Донского ГОК. Технологические изменения и возможность появления новых конкурентов у Компании в ближайшем обозримом будущем практически исключается ввиду специфики отрасли электроэнергетики, в которой осуществляет свою деятельность Компания.

Прогноз тарифов – согласно действующей методике регулирования тарифов на передачу электроэнергии РК (Приказ Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 19 марта 2003 года № 82-ОД с изменениями и дополнениями «Об утверждении Правил утверждения тарифов на регулируемые услуги субъектов естественных монополий») значение тарифа рассчитывается как сумма операционных расходов, расходов по обслуживанию долга, затрат на оплату технологических потерь, амортизации и нормы прибыли на регулируемую базу задействованных активов. При этом ставка прибыли рассчитывается методом средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

Метод амортизации - Компания намерена применить ускоренный метод амортизации ЛЭП 500кВ в соответствии с письмом Департамента АРЕМ по Актюбинской области № 5-И-271 от 26 августа 2013 года, с момента ввода нового тарифа на передачу электроэнергии по этой линии на уровне 2,6 тг/кВт.

Ставка дисконтирования - основана на расчете средневзвешенной стоимости капитала (WACC) равной 13.90%.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

По состоянию на 1 января 2013 года Компания применила следующие новые и пересмотренные Стандарты и интерпретации, принятие которых не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребовали от

руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретации ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которая ранее предусматривалась МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном Стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а представляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой

отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировок.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправка уточняет правила сворачивания активов и обязательств и представляет новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправка вводит новые требования к раскрытию информации для упрощения сравнения между предприятиями, представляющими свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО, и предприятиями, представляющими свою финансовую отчетность в соответствии с ОПБУ США. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 вступают в силу для годовых и промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, 11 и 12 в отношении руководства по переходу

Данные поправки дополнительно упрощают требования по переходу на МСФО (IFRS) 10, 11 и 12, ограничивая требование о предоставлении скорректированной сравнительной информации лишь одним предыдущим сравнительным периодом. В отношении требований к раскрытию информации, касающейся неконсолидированных структурированных предприятий, поправки устраняют требование о представлении сравнительной информации за периоды, предшествующие первому применению МСФО (IFRS) 12.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в действие, и которые Компания еще не приняла досрочно:

Ниже приведены стандарты, поправки и интерпретации, применяемые в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или позже.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности»

Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13.

Поправка к МСФО (IAS) 39: «Новации в отношении производных инструментов»

Поправка предусматривает освобождение от прекращения учета хеджирования, когда новация инструмента хеджирования центральному контрагенту отвечает заданным критериям.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, 12 и МСФО (IAS) 27 по консолидации инвестиционных предприятий

Эти поправки означают, что многие фонды и другие подобные организации будут освобождены от необходимости консолидировать большинство своих дочерних компаний. Вместо этого они будут оценивать свои дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки предоставляют исключение тем предприятиям, которые отвечают определению «инвестиционное предприятие» и которые демонстрируют конкретные особенности. Изменения были также внесены в МСФО (IFRS) 12 с целью введения требований к раскрытию информации, которые должны быть выполнены инвестиционным предприятием.

Интерпретация (IFRIC) 21 «Сборы»

Это интерпретация МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». МСФО 37 устанавливает критерии для признания обязательства, одним из которых является требование к компании признавать обязательство в результате произошедшего события (известного как обязывающее событие). Интерпретация разъясняет, что обязывающее событие, которое приводит к обязанности заплатить сбор, является деятельностью, описанная в соответствующем законодательстве, которое инициирует выплату сбора.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. МСФО 9 сохраняет, но в то же время упрощает смешанную модель оценки и устанавливает две основные категории оценки финансовых активов: амортизированная стоимость и справедливая стоимость. Классификация зависит от бизнес-модели предприятия и характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Компания оценит влияние данного Стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Все другие стандарты и интерпретации не применимы к операциям Компании. Руководство считает, что применение данных Стандартов и Интерпретаций не повлияет на результаты операций Компании.

5. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

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 2012 г. у Компании имеется торговая дебиторская задолженность, возникшая от оказания услуг по транспортировке электроэнергии, по которым сумма непогашенной задолженности составляет 339,050 тыс. тенге. Данная дебиторская задолженность является краткосрочной со сроком погашения до одного месяца.

Рыночный риск

Компания не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам в связи с тем, что не имеет долевых ценных бумаг.

Компания не подвержена ценовым колебаниям на рынке, так как Согласно пункту 6 Правил утверждения тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий тарифы могут меняться не чаще одного раза в год. Утверждаемый тариф должен полностью покрывать все операционные и финансовые расходы, а также обеспечивать Допустимый уровень прибыли.

Таким образом, рыночный риск находится на приемлемом для нормальной деятельности Компании уровне.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания имеет незначительные операции с иностранной валютой.

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.

	2013	2012
Активы		
Вознаграждения на остаток по счету	4.6% - 5.5%	4.6%
Обязательства		
Банковские займы	9.1%	9.1%
Выпущенные облигации	7.1%	6.4%

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>			
	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Финансовые обязательства				
Выпущенные облигации	17,937,482	17,781,422	17,937,482	17,781,422
Банковский заём	4,402,040	5,317,404	4,402,040	5,317,404
Итого	22,339,522	23,098,826	22,339,522	23,098,826

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 возможные колебания будущего движения денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых учредителю.

Финансовые обязательства	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Общая сумма займов (прим.18,19)	22,339,522	23,098,826
Денежные средства	(449,091)	(434,439)
Чистые заёмные средства	21,890,431	22,664,387
Итого собственный капитал	(347,061)	(671,553)
Итого капитал	21,543,370	21,992,834
Соотношение собственного и заёмного капитала	98.41%	97.04%

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Руководстве Компании. Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования.

Таблицы по риску ликвидности и риску процентной ставки

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непопроизводным финансовым обязательствам. Таблица составлена на основе недисконтированного движения денежных средств по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

2013 год

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Финансовые обязательства					
Выпущенные облигации	-	-	-	17,937,482	17,937,482
Банковский займ	-	2,201,020	2,201,020	-	4,402,040
Вознаграждения к выплате	1,025,914	-	-	-	1,025,914
Займ собственника	-	318,602	466,426	-	785,028
Торговая кредиторская задолженность	-	121,448	-	-	121,448
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	92,928	-	-	-	92,928
Заработная плата	13	-	-	-	13
Итого	1,118,855	2,641,070	2,667,446	17,937,482	24,364,853

2012 год

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Менее 6 месяцев	6-12 месяцев	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Финансовые обязательства					
Выпущенные облигации	-	-	-	17,781,422	17,781,422
Банковский займ	-	1,433,031	3,884,373	-	5,317,404
Вознаграждения к выплате	903,473	24,976	-	-	928,449
Займ собственника	-	328,800	550,000	-	878,800
Торговая кредиторская задолженность	-	77,883	-	-	77,883
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2,351	-	-	-	2,351
Заработная плата	1,419	-	-	-	1,419
Итого	907,243	1,864,690	4,434,373	17,781,422	24,987,728

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

Строка 010. Денежные средства и их эквиваленты**Сумма денежных средств включает:**

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства в кассе	1,421	135
Денежные средства в банке (тенге)	439,010	271,396
Денежные средства на специальных счетах	8,660	6,945
Денежные средства в пути	-	155,963
Итого	449,091	434,439

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

Евразийским банком развития 29.12.2012 года перечислены денежные средства в сумме 155, 963 тыс. тенге (согласно кредитному договору №62), данная сумма поступила 04.01.2013 года.

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

Строка 015. Прочие финансовые активы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Срочный депозит (контрактная ставка – 5.5% 4.7%)	889,384	1,100,000
Итого:	889,384	1,100,000

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

Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	311,386	339,050
Прочая дебиторская задолженность	17,953	19,934
Итого:	329,339	358,984

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность в разрезе контрагентов:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Актюбинский ЗФ - филиал АО "ТНК"Казхром"	-	143,832
Донской ГОК - филиал АО ТНК "Казхром"	101,584	-
АО "KEGOC"	13,308	13,675
ТОО "Актобееэнергоснаб"	196,494	173,229
ТОО "Казэнергоресурс"	-	8,314
Итого	311,386	339,050

Прочая дебиторская задолженность включает:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Прочая дебиторская задолженность	512	8,870
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(512)	(512)
Нетто прочая дебиторская задолженность	-	8,358
Расходы будущих периодов	14,246	7,961
Авансы выданные	3,706	3,473
Вознаграждения к получению	1	142
Итого	17,953	19,934

Авансы, выданные Компанией под поставку запасов 14 тыс. тенге (2012: 250 тыс. тенге), под выполнение работ и услуг 3,692 тыс. тенге (2012: 3,223 тыс. тенге).

Строка 019. Прочие краткосрочные активы.

Прочие краткосрочные активы включают:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	60,564
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	26,080	17,323
Прочие налоговые активы	46	18
Итого	26,126	77,905

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

Строка 118. Основные средства

Группы основных средств	Земля	Здания	Машины и оборудовани е	Транспортные средства	Прочие	Неустановлен ное оборудование	Незавершен ное строительст во	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	2,000	37,334	262,732	17,671	7,956	286	-	327,979
Поступление	-	-	-	-	3,012	34,083	2,414,549	2,451,644
Перевод из неустановленного оборудования	-	-	29,084	-	-	(29,084)	-	-
Выбытие	-	-	-	-	(353)	-	-	(353)
Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.	2,000	37,334	291,816	17,671	10,615	5,285	2,414,549	2,779,270
Поступление	-	-	-	-	936	361,811	592,203	954,950
Обесценение	-	-	-	-	-	-	(105,310)	(105,310)
Перевод из неустановленного оборудования	-	-	367,096	-	-	(367,096)	(2,901,442)	-
Перевод из незавершенного строительства	-	1,937,159	964,283	-	-	-	-	2,901,442
Выбытие	-	-	-	-	(287)	-	-	(287)
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	2,000	1,974,493	1,623,195	17,671	11,264	-	-	3,628,623
Накопленный износ на 31.12.2011 г.	-	(1,443)	(18,274)	(10,068)	(5,032)	-	-	(34,817)
Начислен износ	-	(2,474)	(23,559)	(1,682)	(938)	-	-	(28,653)
Списано при выбытии	-	-	-	-	327	-	-	327
Восстановление убытка от обесценения	-	-	1,078	-	-	-	-	1,078
Накопленный износ на 31.12.2012 г.	-	(3,917)	(40,755)	(11,750)	(5,643)	-	-	(62,065)
Начислен износ	-	(2,474)	(40,143)	(1,609)	(1,342)	-	-	(45,568)
Списано при выбытии	-	-	-	-	281	-	-	281
Восстановление от обесценения	-	-	1,544	-	-	-	-	1,544
Накопленный износ на 31.12.2013 г.	-	(6,391)	(79,354)	(13,359)	(6,704)	-	-	(105,808)
Балансовая стоимость на 31.12.2011 г.	2,000	35,891	244,458	7,603	2,924	286	-	293,162
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.	2,000	33,417	251,061	5,921	4,972	5,285	2,414,549	2,717,114
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	2,000	1,968,102	1,543,841	4,312	4,560	-	-	3,522,815

Компания в отчетном периоде завершила строительство двух одноцепных высоковольтных линий для цеху №4 Актюбинского завода ферросплавов филиала АО «ТНК «Казхром». Актом государственной приемочной комиссии №21 от 29 мая 2013г. объект принят в эксплуатацию.

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

Строка 121. Нематериальные активы

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

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

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

Значительные риски и суждения, связанные с оценкой, приведены в Примечании 3.2 3.4..

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>			
	Программное обеспечение	Лицензия на транспортировку	Нематериальный актив по концессии	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2011 г.	437	10,023	22,684,254	22,694,714
Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.	437	10,023	22,684,254	22,694,714
Поступление	1,378	-	-	1,378
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	1,815	10,023	22,684,254	22,696,092
Накопленная амортизация на 31.12.2011 г.	(437)	(1,704)	(2,800,700)	(2,802,841)
Начислено износа	-	(321)	(767,248)	(767,569)
Восстановление убытка от обесценения	-	127	101,719	101,846
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	(437)	(1,898)	(3,466,229)	(3,468,564)
Начислено износа	(487)	(329)	(779,161)	(779,977)
Восстановление убытка от обесценения	-	181	145,643	145,824
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	(924)	(2,046)	(4,099,747)	(4,102,717)
Балансовая стоимость на 31.12.2011 г.	-	8,319	19,883,554	19,891,873
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г.	-	8,125	19,218,025	19,226,150
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	891	7,977	18,584,507	18,593,375

Строка 122. Отложенные налоговые активы и расход по 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 после подписания государственного акта приемки в эксплуатацию объекта нематериального актива.

Отчет о совокупном доходе

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Отсроченный налог	(144,768)	(195,434)
Расход по подоходному налогу	(144,768)	(195,434)

Согласование прибыли и налогов

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Прибыль до налогообложения	469,260	912,052
Налог *20%	93,852	182,410
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	37,994	13,024
Использование ранее не признанного налогового актива по расходам по вознаграждению	12,922	-
Расход по подоходному налогу	144,768	195,434

В составе расходов, не уменьшающих налоговую базу, в 2013 году составляют расходы по вознаграждению в сумме 24,286 тыс. тенге (2012: 9,559 тыс. тенге), выплачиваемому связанной стороне и не подлежащие вычету и расходы по сокращению периода дисконтирования займа, полученного от связанной стороны в сумме 7,379 тыс. тенге.

Движение временных разниц

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>		
	31.12.2013	Изменение временных разниц	31.12.2012
Основные средства и нематериальные активы	1,810,719	321,653	1,489,066
Незавершенное строительство	-	(71)	71
Налоги в пределах уплаченных	(292)	(55)	(237)
Резервы	(3,073)	75	(3,148)
Кредиторская задолженность по вознаграждению	(205,182)	(205,182)	-
Налоговые убытки	(1,631,965)	28,348	(1,660,313)
Итого	(29,793)	144,768	(174,561)

в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2012	Изменение временных разниц	31.12.2011
Основные средства и нематериальные активы	1,489,066	292,985	1,196,081
Незавершенное строительство	71	71	-
Налоги в пределах уплаченных	(237)	(135)	(102)
Резервы	(3,148)	(696)	(2,452)
Налоговые убытки	(1,660,313)	(85,627)	(1,574,686)
Признано в капитале	-	(11,164)	11,164
Итого	(174,561)	195,434	(369,995)

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

Строки 210 и 310. Займы

в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочная часть	2,201,020	3,884,373
Текущая часть	2,201,020	1,433,031
Итого	4,402,040	5,317,404

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

В обеспечении кредита от Евразийского банка развития было заключено дополнительное соглашение №2 к договору залога №29 от 13.03.2009 года, в соответствии с которым залогом являются:

- 80% акций принадлежащих Акционеру Компании ТОО «Мехэнергострой», оценочная стоимость залогового имущества 598,478 тыс. тенге;
- 20% акций принадлежащих Акционеру Компании АО «KEGOK», оценочная стоимость залогового имущества 149,619 тыс. тенге;
- денежные потоки от операционной деятельности в размере 1,370,986 тыс. тенге,
- основные средства оценочной стоимостью 979,080 тыс. тенге,
- гарантийные обязательства ТОО «Kerneu Limited» в сумме 2,567,998 тыс. тенге,
- гарантийные обязательства г-на Карагушинова Т.Д. в сумме 2,567,998 тыс. тенге.

9 декабря 2008 года заключен кредитный договор о предоставлении не возобновляемой кредитной линии №179 между Евразийским банком развития и Компанией в размере 30,500 тыс. долларов США сроком на 84 месяца, до 9 декабря 2015 года. Заем является целевым и предоставляется Заемщику исключительно для финансирования затрат, связанных со строительно-монтажными

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

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

- 80% акций принадлежащих Акционеру Компании ТОО «Мехэнергострой», оценочная стоимость залогового имущества 598,477 тыс. тенге;
- 20% акций принадлежащих Акционеру Компании АО «КЕГОК», оценочная стоимость залогового имущества 149,619 тыс. тенге;
- денежные потоки от операционной деятельности в размере 1,370,986 тыс. тенге,

Строка 213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013г.	31.12.2012г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	121,448	77,883
Авансы полученные	84,202	1,640
Вознаграждения к выплате	1,025,914	928,449
Заем собственника	318,602	328,800
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	990	1,930
Оценочные обязательства по расходам на аудит	5,625	5,357
Прочие краткосрочные обязательства	26,464	507
Итого	1,583,245	1,344,566

Вознаграждения к выплате

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

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

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

Начисленное вознаграждение по займу на 31 декабря 2013 года составляет 23,624 тыс. тенге (2012: 24,976 тыс. тенге).

Займ собственника

Займ предоставлен собственником на беспроцентной основе для выплаты купонного вознаграждения. Данный займ классифицирован как текущий, т.к. по условиям заключенного договора подлежал погашению в 2013 году.

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

Начисленные обязательства и прочие кредиторы представлены следующим образом:

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Социальное страхование	399	297
Обязательные пенсионные взносы	1,957	1,622
Задолженность перед подотчетными лицами	58	11
Итого	2,414	1,930

Строка 214. Краткосрочные резервы.

Краткосрочные резервы представлены следующим образом:

Движение резерва по отпускам сотрудников

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Резерв на начало периода	10,388	7,011
Списано в отчетном периоде	(12,678)	(5,004)
Начислено в отчетном периоде	12,031	8,381
Итого на конец периода	9,741	10,388

Строка 217. Прочие краткосрочные обязательства

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Налог на добавленную стоимость	89,817	-
Индивидуальный подоходный налог	1,627	1,147
Социальный налог	1,397	1,195
Земельный налог	10	9
Налог на имущество	77	-
Итого	92,928	2,351

Строка 312. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные облигационные займы	18,822,350	18,822,360
Дисконт и расходы по выпуску облигаций	(884,868)	(1,040,938)
Итого	17,937,482	17,781,422

Общий объем выпуска облигаций – 18,830,000,000 тенге;

номинальная стоимость облигаций – 100 тенге каждая;

Общее количество облигаций – 188,300,000 штук;

Вид облигаций – Именные купонные инфраструктурные бездокументарные;

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

Дата начала обращения – 30 марта 2006 года.

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

Ставка вознаграждения:

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

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

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

На 31.12.2013 г. основными держателями инфраструктурных облигаций Компаний являются накопительные пенсионные фонды, банки второго уровня и страховые компании.

Держатели облигаций	Количество	%
Накопительные пенсионные фонды, ООИУПА	4	56
Страховые компании	4	5.89
Физические лица	1	0.11
Банки второго уровня	2	32
Другие	2	6
Итого	13	100

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

Строка 313. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные обязательства по займу собственника	550,000	550,000
Дисконт займа	(137,949)	(137,949)
Восстановление дисконта	54,375	17,478
Итого	466,426	429,529

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

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

Строка 410. Акционерный капитал

Акционерный капитал в Компании сформирован следующим образом:

	Кол-во акций в обращении		Акционерный капитал
	(штук)		(в тысячах казахстанских тенге)
На 31 декабря 2011 года	30,000	Обыкновенные акции	300,000
На 31 декабря 2012 года	30,000	Обыкновенные акции	300,000
На 31 декабря 2013 года	30,000	Обыкновенные акции	300,000

Акции размещены в полном объеме среди учредителей Общества:

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

Акции Компании является залоговым обеспечением по банковскому займу (строки 210 и 310).

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.

Строка 413. Резервы

По строке 413 отражён «Дополнительный оплаченный капитал», представляющий собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентных займов, предоставленных собственником (строка 313).

Отчёт о прибылях и убытках.

Строка 010. Выручка

в тысячах казахстанских тенге

	2013 г.	2012 г.
Транзит электроэнергии	4,066,214	4,241,389

В разрезе контрагентов:

в тысячах казахстанских тенге

	2013 г.	2012 г.
АО "KEGOC"	108,210	121,674
Актюбинский завод ферросплавов-филиал АО "Транснациональная компания "Казхром"	1,420,320	1,571,368
ТОО "Актобезэнергоснаб"	1,376,631	1,376,448
ТОО "Казэнергоресурс"	18,968	136,948
Донской горно-обогатительный комбинат - филиал АО "Транснациональная компания "Казхром"	1,039,982	1,034,951
ТОО «ИНТЕР РАО «Центральная Азия»	102,103	-
Итого	4,066,214	4,241,389

Строка 011. Себестоимость оказанных услуг

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
Оплата труда	27,315	25,579
Отчисления от оплаты труда	2,708	2,532
Амортизация нематериального актива и основных средств	822,468	793,807
Обслуживание ЛЭП и ВОЛС	148,174	148,177
Потери электроэнергии	560,910	493,217
Страхование	8,903	9,690
Налог на имущество	502	520
Прочие затраты	17,116	5,033
Итого	1,588,096	1,478,555

Изменение расходов по статьям «Амортизация нематериальных активов и основных средств» и «Потери электроэнергии» связано с большим объемом передачи электроэнергии в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом.

Строка 014. Административные расходы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	93,027	77,664
Резерв по отпускам сотрудников	11,898	8,312
Отчисления от оплаты труда	9,428	7,654
Аналитические, консалтинговые услуги	19,344	13,081
Расходы по арендной плате	14,498	12,326
Командировочные расходы	15,461	8,697
Амортизация	3,076	2,413
Финансовые услуги	5,842	6,116
Связь, интернет	1,184	1,296
Публикации и объявления	1,145	1,164
Повышение квалификации	1,881	1,105
Обслуживание информационных систем	1,312	881
Изготовление техпаспорта	8,270	-
Налоги и платежи	18,622	56
Услуги охраны	1,225	-
Материалы	4,383	-
Страхование	3,649	445
Коммунальные услуги	208	632
Прочие	11,252	4,441
Итого	225,705	146,283

Увеличение налога на имущество связано с вводом в эксплуатацию в 2013 году линии ВЛ 220 кВ, на линию ВЛ 500 в 2013 году налог на имущество не начисляется в связи с действием инвестиционной преференции.

Строка 021. Доходы по финансированию

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
Доход с остатка на счете	58,379	17,775
Итого	58,379	17,775

Строка 022. Расходы по финансированию

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
Расходы по купону	1,303,448	1,304,324
Амортизация дисконта	156,069	143,873
Вознаграждения по банковскому займу	391,531	331,553
Дисконт по займам собственников	36,897	41,189
Увеличение расходов по финансированию в связи с проведением тестирования на обесценение введенной в эксплуатацию линии (примечание 13)	105,310	
Итого	1,993,255	1,820,939

Строки 015-016. Прочие доходы и расходы

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
<i>Прочие доходы:</i>		
Доходы по штрафам	4,368	-
Прочие доходы	-	392
Итого доходов	4,368	392
<i>Прочие расходы:</i>		
Расходы при обмене валюты	(6)	(5)
Расходы по выбытию активов	(6)	(26)
Прочие расходы	(1)	(4,620)
Итого расходов	(13)	(4,651)
Нетто прочие доходы (расходы)	4,355	(4,259)
Восстановление (убыток) от обесценения нематериального актива и основных средств	147,368	102,924
Итого:	42,058	102,924

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое председателю правления, первому заместителю председателя правления, заместителю председателя правления по производству, управляющему директору по экономике и финансам, руководителю службы внутреннего аудита за их участие на постоянной основе в работе Компании, состоит из должностных окладов, оговоренных в индивидуальных трудовых договорах.

Ниже приводятся данные о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу, который включает на 31 декабря 2012 года 5 человек, которые являются штатными сотрудниками.

	<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и вознаграждения	40,554	33,244
Вознаграждения Членам совета директоров	5,791	5,841
Итого	46,345	39,085

Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые связаны с организацией, составляющей финансовую отчетность, как определено в МСФО (IAS) 24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”.

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится с ней под общим контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не столько их юридическая форма.

Цена сделок со связанными сторонами не отличается от рыночной.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчётам на 31 декабря, представлен ниже.

Наименование компании	Характер операции	в тысячах казахстанских тенге	
		2013 г.	2012г.
АО "KEGOC"	покупка услуг по организации балансирования производства-потребления электрической энергии в ЕЭС Казахстана	(2,909)	(2,339)
АО "KEGOC"	покупка услуг по передаче электрической энергии на границе балансовой принадлежности	(74,599)	(67,925)
АО "KEGOC"	реализация услуг по передаче электроэнергии	108,210	121,673
АО "KEGOC"	Покупка технико-экономического проекта	(24,050)	-
АО "KEGOC"	выплата купонного вознаграждения	(66,280)	(71,977)
ТОО "Мехэнергострой"	Возврат (получение) финансовой помощи на возвратной основе	10,198	(758,329)
АО "Энергоинформ"	покупка услуг по техническому и эксплуатационному обслуживанию ВОЛС и ВЧ связи	-	(33,000)
Сарбайские МЭС филиал АО "KEGOC"	покупка услуг по обслуживанию ЛЭП	(26,767)	(21,892)
Актюбинские МЭС филиал АО "KEGOC"	покупка услуг по обслуживанию ЛЭП	(82,281)	(68,285)
ТОО «Компания «Паритет»	Аванс под поставку нежилого помещения	(300,000)	-

Условные обязательства и договорные обязательства

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;

- 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.

Страхование.

Компания частично страхует принадлежащие ей активы (транспортные средства), а так же заключает договора на гражданско-правовую ответственность. В соответствии с концессионным соглашением Компания застраховала имущество, построенное по договору концессии, а также вновь введенную в эксплуатацию линию ВЛ 220 кВ.

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.

Судебные разбирательства.

15 марта 2013 года судьей Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы Елибаевым А.Т. было вынесено положительное Решение о применении ускоренной реабилитационной процедуры в отношении Общества. После получения Решения Специализированного межрайонного экономического суда о применении ускоренной реабилитационной процедуры, предусматривающей мораторий на подачу исков кредиторов о признании предприятия банкротом, Общество в соответствии с п.12 Правил субсидирования процентной ставки вознаграждения в рамках Программы подготовило и направило Заявку в АО «Компания по реабилитации и управлению активами» (далее КРУА) для заключения пятистороннего договора по субсидированию с приложением графика погашения вознаграждений по кредиту. Однако, подписание договора по субсидированию отложено, так как Евразийский банк развития не может открыть текущий счет для КРУА – обязательное условие договора, в связи с чем Министерство финансов Республики Казахстан вносит поправки в проект договора по субсидированию.

В ходе обычной деятельности Компания может подвергнуться судебным разбирательствам и искам. 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.

Гарантии третьих лиц

ТОО «Kerneu Limited» выступает гарантом исполнения обязательств Компании перед Евразийским Банком развития в сумме 2,567,998 тысяч тенге. В обеспечение надлежащего исполнения обязательств Компании в размере всех предоставленных средств в рамках Договора 30. Условные обязательства и договорные обязательства (продолжение)

№62 от 18 июня 2012 года, гарант обязуется оплатить сумму гарантии, указанную в требовании заимодателя в течение пяти рабочих дней.

Г-н Карагушинов Т.Д. выступает гарантом исполнения обязательств Компании перед Евразийским Банком развития в сумме 2,567,998 тысяч тенге. В обеспечение надлежащего исполнения обязательств Компании в размере всех предоставленных средств в рамках Договора №62 от 18 июня 2012 года, гарант обязуется оплатить сумму гарантии, указанную в требовании заимодателя в течение пяти рабочих дней.

Соблюдение условий

Компания обязана соблюдать определённые условия, связанные с займом. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая рост затрат по займам. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает условия по займу.

Неденежные операции в отчёте о движении денежных средств.

2013 год

В операционной деятельности:

- начисленное вознаграждение по специальному депозитному счету в сумме 17,074 тыс. тенге,
- удержанный налог у источника по начисленному вознаграждению в сумме 8,757 тыс. тенге.

В инвестиционной деятельности:

- поступление основных средств по ранее выплаченным авансам в сумме 125,597 тыс. тенге;
- кредиторская задолженность за выполненные строительно-монтажные работы и оказанные услуги технического надзора, технико-экономического обоснования в сумме 34,050 тыс. тенге;
- начисленный резерв по отпускам в сумме 133 тыс. тенге

В финансовой деятельности

Капитализация процентов в сумму основного долга в размере 107,966 тыс. тенге.

2012 год

В инвестиционной деятельности.

Неоплаченная кредиторская задолженность за строительно-монтажные работы по НЗС в 2012 году 8,689 тыс. тенге.

В финансовой деятельности

Капитализация процента в сумму основного долга 55,293 тыс. тенге.

События после отчетной даты

В январе 2014 года гарантии ТОО «Kerneu Limited» и г-на Карагушинова Т.Д. заменены договором залога движимого имущества, оценочной стоимостью 512,271 тыс. тенге.

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан принял решение провести девальвацию валюты страны. Национальный Банк установил коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США на уровне 185 тенге с колебаниями примерно плюс-минус 3 тенге, что приблизительно на 20% выше, чем обменный курс на отчетную дату.

22 февраля 2014 года Постановлением Правительства РК № 117 внесены изменения в правила субсидирования процентной ставки. На дату утверждения финансовой отчетности Договор субсидирования представлен на согласование в КРУА, а также направлен на рассмотрение в Евразийским Банком развития.

В феврале 2014 года Компания реализовала электроэнергию по линии ВЛ 220 1,262,122 кВт/ч., доход от реализации составил 4,354 тыс. тенге.

На 12 марта 2014 года на депозитных счетах Компании размещено 1,689,434 тыс. тенге для выплаты купонного вознаграждения.

Председатель правления

Ибрагимов К.Б.

Главный бухгалтер

Бабибаева С.С.

