

1. Характер деятельности

Организация и основная деятельность

АО «Павлодарэнергосервис» (далее «Компания») зарегистрировано 23 февраля 1998 года Министерством юстиции РК, управлением юстиции Павлодарской области (свидетельство о регистрации №4220-1945-ОАО).

Месторасположение Компании: Республика Казахстан, г. Павлодар.

Для обеспечения своей деятельности Компанией определен уставный капитал в размере 1,008,200,000 тенге, который поделен на 1,008,200 простых акций, номинальной стоимостью 1000 тенге каждая

Основным видом деятельности Компании являются передача и распределение электрической энергии.

На 1 января 2006 численность сотрудников составляет 1346 человек..

2. Основы представления финансовой отчетности

Основа представления - Финансовая отчетность Компании за 2005 год подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО») впервые.

Компания ведет свои бухгалтерские записи в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан в местной валюте - казахстанском тенге. Правила и положения казахстанских стандартов существенно отличаются от требований МСФО, поэтому финансовая отчетность, скорректирована для соответствия МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражены с учетом переоценки по справедливой стоимости.

Валюта оценки - Валютой оценки финансовой отчетности Компании является национальная валюта - казахстанский тенге («тенге»).

Использование оценок и допущений - Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения, которые оказывают влияние на отчетные суммы активов, обязательств, а также раскрытие информации по потенциальным и условным активам и обязательствам. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности - Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компанией применялись следующие основные принципы учетной политики.

Операции в иностранной валюте- Операции, производимые в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете в тенге в пересчете по обменному курсу, установленному Казахстанской фондовой биржей на день совершения операции.

На дату составления бухгалтерского баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в тенге по курсу, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, включаются в отчет о доходах и расходах.

Денежные средства и их эквиваленты - Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках.

Основные средства и нематериальные активы - Нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по исторической стоимости. Руководство Компании считает, что данные суммы равны их текущей стоимости. Недвижимость, здания и оборудование учитываются компанией по наименьшей из переоцененной стоимости или предполагаемой сумме возмещения. Актив признается в балансе по остаточной стоимости, за вычетом начисленного износа, с учетом переоценки и убытков от обесценения.

расходы на ремонт - Расходы капитального характера, направленные на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение действующих основных средств и капитальный ремонт, в результате которых происходит улучшение состояния объекта, повышающие его, первоначально оцененные показатели: срок службы, производственную мощность и т.д., относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Расходы текущего характера, связанные с заменой, обработкой, ремонтом частей и механизмов, сроком службы менее года, направленные на поддержание их физического состояния, не увеличивают первоначальную стоимость и относятся к текущим расходам.

расходы по амортизации - Начисление амортизации осуществляется путем применения метода равномерного (прямолинейного) списания стоимости для всех категорий основных средств и нематериальных активов. Расходы по амортизации отражаются в отчете о доходах и расходах. Земля не является объектом начисления амортизации.

Ниже приведены сроки полезной службы:

- Здания 20 - 60 лет
- Сооружения 6 - 25 лет
- Передаточные устройства 12 - 25 лет
- Машины и оборудования 10 - 25 лет
- Прочие активы 2- 10 лет

Обесценение основных средств и нематериальных активов - Компания производит оценку своих основных средств и нематериальных активов на каждую дату финансовой отчетности на наличие обесценения текущей стоимости основных средств и нематериальных активов.

Компания осуществляет оценку на предмет снижения стоимости активов и если возможная стоимость активов меньше, чем их текущая стоимость, то текущая стоимость

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу отражается в отчете о доходах. В случае если актив учитывался по переоцененной стоимости, убыток от обесценения отражается как уменьшение резерва по переоценке на счетах капитала.

Товарно-материальные запасы - Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой стоимость реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых расходов по комплектации и реализации.

Оценка себестоимости ТМЗ осуществляется по методу средневзвешенной стоимости и включает расходы, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов, доставку к месту расположения и приведение их в надлежащее состояние.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность - Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности отражаются по своей номинальной стоимости.

Уставный капитал - Уставный капитал разделен на простые акции, которые учитываются по номинальной стоимости. При начислении дивидендов по акциям, сумма дивидендов признается как обязательство и выплачивается в том периоде, в котором они были объявлены.

Кредиты и займы - Кредиты и займы первоначально признаются по себестоимости. В последующих периодах отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается в виде процентов к уплате на весь срок, на который выдан заем. Расходы по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Пенсионное обеспечение - Компания осуществляет отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в размере 10% от заработной платы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Резервы - Резервы признаются в бухгалтерском балансе, при наличии следующих условий: наличие текущего обязательства в результате прошлого события, вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды для погашения обязательств, когда существует возможность надежной оценки суммы обязательств.

Налогообложение – Подоходный налог исчисляется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно на счетах капитала.

Компания рассчитывает отсроченный подоходный налог с использованием метода обязательств, по временным разницам возникающим между налогооблагаемой базой активов и их стоимостью отраженной в финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые активы отражаются только в том объеме случае вероятности получения будущего налогооблагаемого дохода, за счет которого будут использованы временные разницы.

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

Доходы

Реализация товаров и услуг - Доход от реализации товаров признается и отражается в отчете о доходах и расходах при передаче покупателю права собственности. Доход от реализации услуг признается и отражается в отчете о доходах и расходах, в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны. В тех случаях, когда существует значительная неопределенность в отношении получения вознаграждения, дополнительных затрат или возможного возврата товара, доход от реализации не отражается.

Аренда - Доходы от аренды признаются в виде арендной платы, установленной между арендатором и арендодателем в размере, позволяющем возмещать расходы, связанные с активами, предоставленными в аренду, с учетом объективно установленной норм прибыли. Доходы от аренды отражаются в отчете о доходах и расходах на протяжении всего срока аренды на прямолинейной основе.

Расходы- Расходы по основной деятельности включают в себя себестоимость реализованных товаров (оказанных услуг) и признаются в момент реализации. Расходы по неосновной деятельности включают в себя расходы, связанные с выбытием основных средств, убытки от изменения курса валют и признаются в момент совершения операции или события, в результате которого они возникают.

Расходы периода - Расходы периода состоят из общеадминистративных расходов, расходов по реализации, расходов по процентам (включающие в себя плату за использование внешнего финансирования).

Расходы периода, признаются в том отчетном периоде, когда они понесены (начислены) и отражаются в отчете о доходах и расходах.

Отчет о движении денежных средств - Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием прямого метода, основываясь на сравнительных данных.

4. Доходы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Услуги по передаче электроэнергии	1 447 128	1 390 190
Услуги по обслуживанию внутридомовых сетей	36 741	31 115
Прочие доходы	2 291	5 507
	1 486 160	1 426 812

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

5. Прочие доходы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Штрафы, пени за несоблюдение условий договора, просроченное погашение задолженности	13 411	28 132
Доход от услуг по ответхранению	8 959	4 993
Доходы от списания сомнительных обязательств	4 465	443
Восстановление ранее списанной задолженности	1 347	591
Доход от реализации основных средств	576	61 641
Прочие	1 087	1 490
	29 845	97 290

6. Административные расходы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Сверхнормативные потери электроэнергии	79 758	90 933
Налоги, пени	58 883	47 785
Расходы по оплате труда	40 524	39 446
Аудиторские и юридические	7 608	7 444
Охрана		2 135
Канцелярские товары	498	870
Аренда	1 204	409
Прочие	27 464	27 334
	215 939	216 356

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Задолженность за транспортировку электроэнергии	494 247	442 082
Задолженность по реализованным товарам	351	175 231
Задолженность за прочие услуги	5 949	2 981
	500 547	620 294

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

8. Запасы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Запасные части и расходные материалы	193 959	359 894
Готовая продукция и товары для продажи	91	
Всего товарно-материальные запасы	194 050	360 745
Резервы по обесценению	(147 786)	(216 556)
Товарно-материальные запасы за вычетом резервов	46 264	144 189

9. Текущие налоговые активы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Корпоративный подоходный налог	14 197	
Налог на имущество	1 049	481
	15 246	481

10. Прочие краткосрочные активы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Авансы выплаченные	373 273	51 179
Расходы будущих периодов	3 644	553
Прочие		94
	376 917	51 826

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

11. Основные средства

	земля, здания и сооружения	машины и оборудование	прочие	Незавершенное строительство	итого
Стоимость					
На 31 декабря 2004г.	485 573	2 042 091	162 112	12 355	2 702 131
дооценка	86 712	2 838 335	2 435	0	2 927 482
обесценение	-209 299	-376 642	-131 170	-10 020	-727 131
списание накопленного износа (связи с переоц.)	-65 870	-1 326 718	-13 605		-1 406 193
приобретение ОС	2 700	82 100	2 179		86 979
приход с незаверш. стр-ва	4 544	86 573	39 854	-130 971	0
излишки при инвентаризации		1 333			1 333
недостача при инвентаризации	-1 027	-11 236	-1 981	0	-14 244
приход с материалов		1 216	9	134 623	135 848
Стоимость на 31 декабря 2005г.	303 333	3 337 052	59 833	5 987	3 706 205
износ					
На 31 декабря 2004г.	65 870	1 326 718	13 605		1 406 193
списание накопленного износа (связ. с переоц.)	-65 870	-1 326 718	-13 605		-1 406 193
начисленный износ	15 963	279 780	3 246		298 989
выбытие	-46	-1 120	-102		-1 268
на 31 декабря 2005г.	15 917	278 660	3 144		297 721
балансовая стоимость					
на 31 декабря 2004г	419 703	715 373	148 507	12 355	1 295 938
на 31 декабря 2005г	287 416	3 058 392	56 689	5 987	3 408 484

Переоценка основных средств –

На 1 января 2005г проведена переоценка основных средств Компании.

Для проведения оценки основных средств Руководство компании привлекло независимого оценщика - Компанию «Америкэн Аппрейзэл(ААР), Инк.» (лицензия № 00344 от1.04.04г). Стоимость основных средств в результате произведенной переоценки на 1 января 2005г приведена в соответствие с обоснованной рыночной стоимостью, кроме того, дополнительно проведен анализ обесценения активов в соответствии с МСФО № 36.

Результаты проведенной оценки использованы для целей подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Компанией был создан резерв, по переоценке основных средств, который нашел свое отражение в отчете об изменении

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

собственного капитала в размере 2 927 482 тыс. тенге, убытки в результате обесценения активов в сумме 727 132 тыс.т. отражены в отчете о доходах и расходах Компании.

12. Обязательства по налогам

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
НДС к уплате	151 653	280 277
Пени	117 802	100 382
Социальный налог	5 565	5 613
Прочие налоги	2 243	21 876
	277 263	408 148

Подходный налог -

Компания производит расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Отсроченные налоговые активы и обязательства будут отражены в финансовой отчетности после окончания аудиторской проверки.

13. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Обязательства по социальному страхованию	479	
Обязательства по пенсионным отчислениям	19 937	43 172
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	34	279
	20 450	43 451

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Задолженность подрядчикам за капитальное строительство	-	86
Задолженность подрядчикам за ремонт основных средств	-	12 148
Задолженность поставщикам за приобретенные материалы	31 262	5 140
Задолженность поставщика за оказанные услуги	13 202	12 112
Задолженность по оплате труда	29 848	27 701
Задолженность по аренде	192	43
Краткосрочные вознаграждения к выплате	750	-

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

(все суммы представлены в тысячах тенге)

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4	5
	75 258	57 235
15. Краткосрочные оценочные обязательства		
	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Резерв по отпускам	17 545	18 892
	17 545	18 892
16. Прочие краткосрочные обязательства		
	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Авансы полученные	70	867
Расчеты по страхованию имущества и ГПО работодателя	3 093	153
Прочие	7 591	7 031
	10 754	8 051
17. Долгосрочные финансовые обязательства		
<p>В 2005 году Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию первого выпуска купонных облигаций Компании. (Свидетельство № В79 от 15 ноября 2005г). Целью выпуска явилась инвестиционная программа, направленная на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение Компании.</p> <p>Объем выпуска облигаций номинальной стоимостью 100 тенге составил 2 млрд. тенге. Выпуск разделен на 20 000 тыс. штук именных купонных облигаций без обеспечения, которым присвоен идентификационный № KZ2KY05B794. Ставка вознаграждения по облигациям составляет 9% годовых. Срок обращения облигаций 5 лет. Дата начала обращения облигаций 24.12.05г. Согласно договору от 26.12.05г Компания реализовала АО «ООИУПА «Bailyk asset menegment» 5 000 тыс. штук ценных бумаг. Облигационный заем на 31.12.05г составил 500 млн. тенге.</p>		
18. Выпущенный капитал		
	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Простые именные акции, штук	1 008 200	1 008 200
Номинальная стоимость одной акции, тысяч тенге	1.00	1.00
Итого акционерный капитал	1 008 200	1 008 200

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 31 декабря 2005 года

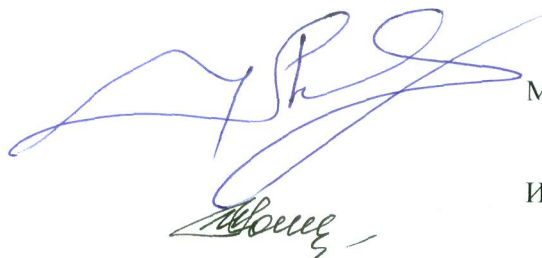
(все суммы представлены в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2005 года основным владельцем акций является казахстанская компания АО «Павлодарэнерго», которой принадлежит 92,44% акций.

19. Резервы

	2005г тыс.т.	2004г тыс.т.
Резервный капитал	151 230	151 230
Резерв по переоценке основных средств	2 671 298	-
	2 822 528	151 230

Президент



М.Ш. Иманаев

Главный бухгалтер



И. В. Холкина