

**АО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ВЫБОРОЧНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ  
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 3 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ**

**31 марта 2010 года.  
(не аудировано)**

## 1. Общие положения

Акционерное общество «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» (далее – «Компания») было образовано 29 января 1998 г. в соответствии с решением акционеров и учредительным договором и зарегистрировано 23 февраля 1998 г. в Павлодарском управлении юстиции (регистрационный номер свидетельства 4220-1945-АООТ). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 140000, г. Павлодар, ул. Кривенко, 27.

Компания была реорганизована 15 декабря 1998 г. после изменений в структуре акционеров. Компания была перерегистрирована 25 января 1999 г. в открытое акционерное общество, затем 30 декабря 2003 г. в акционерное общество.

27 февраля 2009 г. Компания была переименована в АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» на основании свидетельства о перерегистрации № 4220-1945-АО.

Основным акционером Компании является АО «Павлодарэнерго», владеющее 91.9% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 31 марта 2010 гг.

Основная деятельность Компании – передача и распределение электроэнергии. Компания занимается передачей и распределением электроэнергии в 10 регионах Павлодарской области, в г. Павлодаре и г. Аксу.

Общая численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2009 и 31 марта 2010 гг. составляла 2,028 и 2,035 человек, соответственно.

## 2. Представление финансовой отчетности

**Основа представления** – Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО») и Международным стандартом финансовой отчетности МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее МСБУ 34).

Определенные данные и раскрытия, обычно требуемые для включения в финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, были пропущены или сжаты, как предусмотрено в МСБУ 34. Тем не менее, данная отчетность отражает все корректировки, которые, по мнению руководства Компании, необходимы для достоверного представления результатов промежуточного периода. Промежуточные результаты не обязательно представляют результаты, ожидаемые за весь год.

Промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе нормальной деятельности.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Оценка основных средств в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»;
- Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

**Функциональная валюта и валюта презентации** – Функциональной валютой и валютой презентации данной финансовой отчетности является тенге.

### 3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, которая применялась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009года.

**Сегментная отчетность** - Основным видом деятельности Компании является передача и распределение электроэнергии, что составляет 91.3% от общих доходов. Кроме того, Компания оказывает прочие виды услуг, технологически связанные с основным видом деятельности, что составляет менее 10% от общих доходов.

Основными клиентами, приобретающими услуги Компании, являются энергоснабжающие, энергопроизводящие предприятия, находящиеся в г. Павлодар и Павлодарской области.

Основные производственные мощности расположены в г. Павлодаре и Павлодарской области.

Деятельность Компании рассматривается как единый операционный сегмент.

**Признание дохода** – Доход от передачи электроэнергии признается в момент поставки потребителям.

**Основные средства** – Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством и реконструкцией.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства.

Начисление износа по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах и расходах.

**Нематериальные активы** – Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

**Обесценение основных средств и нематериальных активов** – На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов.

**Товарно-материальные запасы** – Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода.

**Финансовые инструменты** – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении, когда Компания становится стороной контрактных положений по инструменту.

**Классификация финансовых активов** – Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты; торговую и прочую дебиторскую задолженность; а также прочие финансовые активы.

**Денежные средства и их эквиваленты** – Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность** – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

**Прочие финансовые активы** – Прочие финансовые активы включают в себя депозиты со сроками первоначального погашения больше 3 месяцев. Прочие финансовые активы учитываются по

справедливой стоимости с признанием любых прибылей или убытков. Чистая прибыль или убыток включает любые проценты, полученные по финансовому активу.

**Долговые ценные бумаги** – Долговые ценные бумаги представляют облигации выпущенные Компанией. Облигации первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы, связанные с выпуском, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением облигаций признается в течение срока облигаций.

**Затраты по процентам** – Затраты по процентам капитализируются при условии, что такие затраты относятся к квалифицируемым активам. Остальные затраты по процентам признаются как расходы того периода, в котором они были понесены.

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства** – Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости.

**Налогообложение** – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

**Резервы** – Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий.

**Условные обязательства и условные активы** – Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены.

**Резервы** – Компания создает резервы по сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности.

#### 4. Прочие финансовые активы

	31 марта 2010 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2009 г.
Текущая часть финансовых активов	749,214	783,939
Долгосрочная часть финансовых активов	390,000	390,000
	<u>1,139,214</u>	<u>1,173,939</u>

Прочие финансовые активы включают в себя денежные средства, размещенные на депозите, в том числе ограниченные в использовании по состоянию на 31 марта 2010г и 31 декабря 2009г составляют 390,000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 марта 2010г и 31 декабря 2009 г. задолженность по процентам на сумму 30,214 и 64,939 тыс. тенге классифицирована как краткосрочная и включена в состав прочих финансовых активов.

#### 5. Торговая дебиторская задолженность

	31 марта 2010г	(тыс.тенге) 31 декабря 2009 г.
Передача электроэнергии	2,277,504	2,169,324
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	57,839	1,671
Прочая	1,502	502
	<u>2,336,845</u>	<u>2,171,497</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(365)</u>	<u>(365)</u>
	<u>2,336,480</u>	<u>2,171,132</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

Выборочные примечания к промежуточной финансовой отчетности  
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2010г.(не аудировано)

**6. Товарно-материальные запасы**

	<b>31 марта 2010 г.</b>	<b>(тыс.тенге) 31 декабря 2009 г.</b>
Сырье и материалы	57,288	52,965
Инструменты и канцтовары	18,909	17,967
Комплекующие изделия	8,112	7,234
Запасные части	5,837	6,133
Спецодежда	9,251	6,681
Строительные материалы	8,503	5,998
Прочие	15,530	18,391
	<u>123,430</u>	<u>115,369</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(17,492)</u>	<u>(17,492)</u>
	<u>105,938</u>	<u>97,877</u>

**7. Налоги к возмещению**

	<b>31 марта 2010 г.</b>	<b>(тыс. тенге) 31 декабря 2009 г.</b>
Налог на имущество		2,476
Налог у источника выплаты	9,515	-
Подоходный налог		-
	<u>9,515</u>	<u>2,476</u>

**8. Прочие краткосрочные активы**

	<b>31 марта 2010 г.</b>	<b>(тыс. тенге) 31 декабря 2009 г.</b>
Авансы выданные за услуги	149,242	95,789
Авансы выданные за товарно-материальные запасы	35,171	30,755
Расходы будущих периодов	10,253	9,825
Прочие	14,913	1,119
	<u>209,579</u>	<u>137,488</u>

**9. Прочие долгосрочные активы**

	<b>31 марта 2010г</b>	<b>(тыс. тенге) 31 декабря 2009 г.</b>
Авансы, выданные под поставку основных средств	138,726	152,767
Материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	107,887	107,887
	<u>246,613</u>	<u>260,654</u>

**10. Основные средства**

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	(тыс.тенге) Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2009 г.</b>	466,661	4,511,197	61,704	38,156	5,077,718
Поступления	12,762	67,797	6,703	125,205	212,467
Перевод из товарно-материальных запасов	-	935	-	214,169	215,104
Внутренние перемещения	12,157	320,730	113	(333,000)	-
Выбытия	(234)	(10,357)	(13,787)	-	(24,378)
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	491,346	4,890,302	54,733	44,530	5,480,911
Поступления		7,673	1,978	6,765	16,416
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	13,693	13,693
Внутренние перемещения	-	19,163	-	(19,163)	-
Выбытия	-	(4,420)	(203)	-	(4,623)
<b>На 31 марта 2010 г.</b>	491,346	4,912,718	56,508	46,825	5,506,397
<b>Накопленный износ</b>					
<b>На 1 января 2009 г.</b>	(33,265)	(271,559)	(5,207)	(314)	(310,345)
Расходы по износу	(32,991)	(291,491)	(5,341)	-	(329,823)
Выбытия	19	1,364	1,267	-	2,650
<b>На 31 декабря 2009 г.</b>	(66,237)	(561,686)	(9,281)	(314)	(637,518)
Расходы по износу	(8,105)	(78,975)	(1,433)	-	(88,513)
Выбытия	-	521	27	-	548
<b>На 31 марта 2010 г.</b>	(74,342)	(640,140)	(10,687)	(314)	(725,483)
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 марта 2010 г.</b>	417,004	4,272,578	45,821	45,511	4,780,914
На 31 декабря 2009 г.	425,109	4,328,616	45,452	44,216	4,843,393

Переоценка основных средств Компании была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2007 г.

По состоянию на 31 марта 2010г и 31 декабря 2009 основные средства в залоге не находились.

**11. Текущая часть выпущенных облигаций**

(тыс.тенге)					
Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	31 марта 2010г	31 декабря 2009г	Дата погашения
Облигационный займ первого выпуска № В 79	тенге	9%	1,631,564	1,631,564	24.12.2010
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	9%	39,206	84,136	24.06.2010
<b>всего</b>			1,670,770	1,715,700	

**12. Обязательство по налогам**

	(тыс.тенге)	
	<b>31 марта 2010г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
НДС	61,398	55,045
Индивидуальный подоходный налог	11,836	10,782
Социальный налог	5,934	5,833
Штрафы и пени	15	15
Имущественный налог	2,538	-
КПН	8,693	8,776
Прочие	14	3,226
	<u>90,428</u>	<u>83,677</u>

**13. Обязательство по другим обязательным и добровольным платежам**

	(тыс.тенге)	
	<b>31 марта 2010г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
Обязательство по социальному страхованию	4,355	3,030
Прочие	101	196
	<u>4,456</u>	<u>3,226</u>

**14. Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(тыс.тенге)	
	<b>31 марта 2010г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
За приобретенные товары	5,022	35,467
За предоставленные услуги	253,829	13,478
За строительные работы	1,392	2,253
	<u>260,243</u>	<u>51,198</u>

**15. Прочие краткосрочные обязательства**

	(тыс.тенге)	
	<b>31 марта 2010г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
Задолженность по возврату гарантийного взноса за присоединение дополнительной мощности	91,745	106,269
Задолженность перед работниками	78,037	65,510
Авансы полученные	15,419	6,052
Страховка к уплате	6,433	9,191
Задолженность по добровольным пенсионным отчислениям	5,264	5,336
Прочие	2,076	1,874
	<u>198,974</u>	<u>194,232</u>

**16. Обязательства по вознаграждениям работникам**

	(тыс. тенге)	
	<b>31 марта 2010г.</b>	<b>31 декабря 2009 г.</b>
Краткосрочные вознаграждения работникам (по колдоговору)	1,318	1,318
Долгосроч. часть вознаграждения работникам (по колдоговору)	12,811	12,811
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	39,913	39,913
	<u>54,042</u>	<u>54,042</u>

### 17. Долгосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2010г.	31 декабря 2009 г.
Взнос за подключение дополнительной мощности	136,237	136,237
Дисконт	(96,630)	(96,630)
	39,607	39,607
Текущая часть взносов за подключение дополнительной мощности	(1,012)	(1,012)
	38,595	38,595

### 18. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 93,967 тыс. тенге представляют собой корректировку взносов за подключение дополнительной мощности до справедливой стоимости.

### 19. Анализ финансовых результатов

Статьи доходов/расходов	( тыс. тенге)		
	за 1 квартал 2009 г	за 1 квартал 2010 г	увелич/ уменьш.,%
<b>Доходы от реализации, всего</b>	<b>1 097 995</b>	<b>1 123 232</b>	<b>2</b>
в том числе: от оказания финансовых услуг			
от реализации электрической энергии			
от передачи электрической энергии по сетям ПРЭК	1 000 172	1 028 216	3
от реализации тепловой энергии			
от передачи тепловой энергии			
прочей реализации услуг	97 823	95 016	-3
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>24 291</b>	<b>18 714</b>	<b>-23</b>
в том числе:			
указать отдельно по видам доходов			
доход от выбытия активов	7 142	3 887	-46
доход от аренды	11 177	11 593	4
прочие	5 972	3 234	-46
<b>Доходы от финансирования</b>	<b>36 989</b>	<b>28 698</b>	<b>-22</b>
<b>Расходы, всего</b>	<b>926 687</b>	<b>1 205 739</b>	<b>30</b>
в том числе:			
материалы	27 223	30 252	11
электро/теплоэнергия	263 358	405 160	54
топливо	318	868	173
услуги автотранспорта	104 446	115 543	11
ремонтные работы	2 539	142	-94
амортизация	75 017	82 567	10
заработная плата	239 522	305 674	28
отчисления с заработной платы	24 033	30 701	28
другие расходы	47 892	57 678	20
<b>налоговые платежи</b>	<b>1 846</b>	<b>1 912</b>	<b>4</b>
плата за пользов. земельным участком	1 846	1 912	4
<b>общие и административные расходы</b>	<b>82 660</b>	<b>108 162</b>	<b>31</b>
сверхнормативные потери энергии	35 139	56 723	61

