

АО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ВЫБОРОЧНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ**

**30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2010гг. составляла 2,028 и 2,041 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

	30 июня 2010 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2009 г.
Текущая часть финансовых активов	728,543	783,939
Долгосрочная часть финансовых активов	390,000	390,000
	<u>1,118,543</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 30 июня 2010г и 31 декабря 2009г составляют 390,000 тыс. тенге.

По состоянию на 30 июня 2010г и 31 декабря 2009г. задолженность по процентам на сумму 9,543 и 64,939 тыс. тенге классифицирована как краткосрочная и включена в состав прочих финансовых активов.

5. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2010г	(тыс.тенге) 31 декабря 2009 г.
Передача электроэнергии	2,054,735	2,169,324
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	119,872	1,671
Прочая	5,299	502
	<u>2,179,906</u>	<u>2,171,497</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(365)</u>	<u>(365)</u>
	<u>2,179,541</u>	<u>2,171,132</u>

6. Товарно-материальные запасы	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Сырье и материалы	113,327	52,965
Инструменты и канцтовары	14,463	17,967
Комплекующие изделия	9,727	7,234
Запасные части	8,576	6,133
Спецодежда	8,107	6,681
Строительные материалы	8,795	5,998
Прочие	18,075	18,391
	<u>181,070</u>	<u>115,369</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(17,492)</u>	<u>(17,492)</u>
	<u>163,578</u>	<u>97,877</u>
7. Налоги к возмещению	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на имущество	834	2,476
Налог у источника выплаты	9,513	-
Подоходный налог	-	-
	<u>10,347</u>	<u>2,476</u>
8. Прочие краткосрочные активы	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Авансы выданные за услуги	231,620	95,789
Авансы выданные за товарно-материальные запасы и ос	52,067	30,755
Расходы будущих периодов	9,883	9,825
Прочие	4,922	1,119
	<u>298,492</u>	<u>137,488</u>
9. Прочие долгосрочные активы	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств	138,726	152,767
Материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	<u>107,887</u>	<u>107,887</u>
	<u>246,613</u>	<u>260,654</u>

10. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудование	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	(тыс.тенге) Итого
Переоцененная стоимость					
На 1 января 2009 г.	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)
На 31 декабря 2009 г.	491,346	4,890,302	54,733	44,530	5,480,911
Поступления		18,518	3,243	13,597	35,358
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	24,282	24,282
Внутренние перемещения	-	33,121	11	(33,132)	-
Выбытия	-	(7,564)	(835)	-	(8,399)
На 30 июня 2010 г.	491,346	4,934,377	57,152	49,277	5,532,152
Накопленный износ					
На 1 января 2009 г.	(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
На 31 декабря 2009 г.	(66,237)	(561,686)	(9,281)	(314)	(637,518)
Расходы по износу	(16,211)	(158,699)	(2,999)	-	(177,909)
Выбытия	-	1,336	162	-	1,498
На 30 июня 2010 г.	(82,448)	(719,049)	(12,118)	(314)	(813,929)
Балансовая стоимость					
На 30 июня 2010 г.	408,898	4,215,328	45,034	48,963	4,718,223
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 30 июня 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. став ка % в год	30 июня 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%	83,496	84,136	
всего			1,715,060	1,715,700	

12. Обязательство по налогам

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
НДС	55,203	55,045
Индивидуальный подоходный налог	12,229	10,782
Социальный налог	5,788	5,833
Штрафы и пени	-	15
Имущественный налог	-	-
КПН	-	8,776
Прочие	-	3,226
	<u>73,220</u>	<u>83,677</u>

13. Обязательство по другим обязательным и добровольным платежам

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
Обязательство по социальному страхованию	4,286	3,030
Прочие	-	196
	<u>4,286</u>	<u>3,226</u>

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
За приобретенные товары	32,496	35,467
За предоставленные услуги	121,871	13,478
За строительные работы	198	2,253
	<u>154,565</u>	<u>51,198</u>

15. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс.тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
Задолженность по возврату гарантийного взноса за присоединение дополнительной мощности	83,868	106,269
Задолженность перед работниками	77,312	65,510
Авансы полученные	6,014	6,052
Страховка к уплате	4,136	9,191
Задолженность по добровольным пенсионным отчислениям	5,039	5,336
Прочие	2,102	1,874
	<u>178,471</u>	<u>194,232</u>

16. Обязательства по вознаграждениям работникам

	(тыс. тенге)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
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)	
	30 июня 2010г.	31 декабря 2009 г.
Взнос за подключение дополнительной мощности	136,237	136,237
Дисконт	(96,630)	(96,630)
	<u>39,607</u>	<u>39,607</u>
Текущая часть взносов за подключение дополнительной мощности	(1,020)	(1,012)
	<u>38,587</u>	<u>38,595</u>

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 I полугодие 2009 г	за I полугодие 2010 г	увелич/ уменьш.,%
Доходы от реализации, всего	2,080,546	2,131,898	2
в том числе: от оказания финансовых услуг			
от реализации электрической энергии			
от передачи электрической энергии по сетям ПРЭК	1,890,709	1,943,969	3
от реализации тепловой энергии			
от передачи тепловой энергии			
прочей реализации услуг	189,837	187,929	-1
Прочие доходы, всего	270,766	36,909	-86
в том числе:			
указать отдельно по видам доходов			
доход от выбытия активов	14,994	6,758	-55
доход от аренды	22,542	23,439	4
прочие	233,230	6,712	-97
Доходы от финансирования	73,202	57,396	-22
Расходы, всего	1,779,824	2,209,578	24
в том числе:			
материалы	88,388	78,755	-11
электро/теплоэнергия	413,589	643,786	56
топливо	880	1,736	97
услуги автотранспорта	211,177	245,364	16
ремонтные работы	3,240	1,020	-69
амортизация	150,862	173,629	15
заработная плата	479,576	581,352	21
отчисления с заработной платы	48,570	58,364	20
другие расходы	96,277	114,616	19
налоговые платежи	3,697	3,827	4
в том числе: плата за пользование земельным участком	3,697	3,827	4
общие и административные расходы	135,962	174,504	28

сверхнормативные потери электроэнергии	35,732	65,150	82
НДС по сверхнормативным потерям	4,288	7,818	82
налоги, пени	36,493	32,300	-11
расходы по заработной плате	33,456	39,913	19
услуги банка	3,561	3,153	-11
аренда	1,249	1,227	-2
прочие	21,183	24,943	18
по реализации	-	-	
на выплату процентов	83,139	81,045	-3
по курсовой разнице	-	-	
другие	64,031	37,264	-42
расходы по выбытию активов	13,534	7,142	-47
аренда	21,896	22,771	4
прочие	28,601	7,351	-74
корпоративный подоходный налог	437	14,316	3176

20. Иная существенная информация

- Объем инвестиций за 1 полугодие 2010 года составил 56,979 тыс. тенге.
- изменение в ассортименте выпускаемой продукции – нет;
- открытие филиалов и / или представительств эмитента с указанием их общей численности и место нахождения - нет;
- внедрение новых технологий – нет;
- расширение или сокращение рынков сбыта продукции эмитента – существенных изменений нет;
- изменения в составе крупных поставщиков и / или потребителей эмитента – нет;
- информации о других событиях, которые имели место в отчетном году и могут оказать существенное влияние на деятельность эмитента и курс его ценных бумаг - нет.

Первый вице президент по
экономике и финансам

Главный бухгалтер



Татарь Г.В.

Холкина И.В.