

АО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ВЫБОРОЧНЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ
К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
30 сентября 2011 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, наименование АООТ «Павлодарэнергосервис»). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 140000, г. Павлодар, ул. Кривенко, 27.

15 декабря 1998 г. после изменений в структуре акционеров Компания была реорганизована.

25 января 1999 г. Компания была перерегистрирована 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 99,999% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2010 и 30 сентября 2011 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 2010 и 30 сентября 2011 гг. составляла 2,014 и 2,030 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 2010 года.

Сегментная отчетность - Основным видом деятельности Компании является передача и распределение электроэнергии, что составляет 90,9% 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.Павлодаре 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. Текущая часть прочих финансовых активов

	30 сентября 2011 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2010 г.
Текущая часть финансовых активов	-	140,299
Долгосрочная часть финансовых активов	-	-
	<u>-</u>	<u>140,299</u>

Прочие финансовые активы включают в себя денежные средства, размещенные на депозите, в том числе ограниченные в использовании по состоянию на 30 сентября 2011г и 31 декабря 2010г составляют 0 тыс.тенге и 140,000 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2011г и 31 декабря 2010г. задолженность по процентам на сумму 0 и 299 тыс. тенге классифицирована как краткосрочная и включена в состав прочих финансовых активов.

5. Торговая дебиторская задолженность

	30 сентября 2011 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2010 г.
Передача электроэнергии	1,529,804	1,979,551
Продажа товарно-материальных запасов и оказание прочих услуг	1,145	1,129
Прочая	434	1,243
	<u>1,531,383</u>	<u>1,981,923</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(713)</u>	<u>(746)</u>
	<u>1,530,670</u>	<u>1,981,177</u>

6. Товарно-материальные запасы

	30 сентября 2011 г.	(тыс.тенге) 31 декабря 2010 г.
Сырье и материалы	132,185	51,316
Инструменты и канцтовары	41,200	24,722
Комплектующие изделия	33,399	10,352
Запасные части	-	7,256
Спецодежда	7,981	7,497
Строительные материалы	7,012	4,154
Прочие	15,428	20,766
	<u>237,205</u>	<u>126,063</u>
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	<u>(17,384)</u>	<u>(17,384)</u>
	<u><u>219,821</u></u>	<u><u>108,679</u></u>

7. Налоги к возмещению

	30 сентября 2011 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2010 г.
Налог на имущество	-	957
Налог у источника выплаты	77	-
Подоходный налог	38,377	44,377
	<u>38,454</u>	<u>45,334</u>

8. Прочие краткосрочные активы

	30 сентября 2011 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2010 г.
Авансы выданные за услуги	165,202	214,620
Авансы выданные за товарно-материальные запасы	37,510	7,301
Расходы будущих периодов	7,669	11,925
Прочие	16,539	14
	<u>226,920</u>	<u>233,860</u>
Резерв по сомнительным долгам	<u>(1,727)</u>	<u>(1,727)</u>
	<u><u>225,193</u></u>	<u><u>232,133</u></u>

9. Прочие долгосрочные активы

	30 сентября 2011 г.	(тыс. тенге) 31 декабря 2010 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств	138,726	140,784
Материальные запасы, предназначенные для использования в качестве компонента для производства основных средств	107,082	107,082
	<u>245,808</u>	<u>247,866</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 2010 г.	491,346	4,890,302	54,733	44,530	5,480,911
Поступления	1,064	42,877	5,316	94,065	143,322
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	218,198	218,198
Внутренние перемещения	46,701	284,451	326	(331,478)	-
Выбытия	(4,291)	(19,229)	(5,740)	-	(29,260)
На 31 декабря 2010 г.	534,820	5,198,401	54,635	25,315	5,813,171
Поступления	-	18,910	4,641	91,474	115,025
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	-	112,584	112,584
Внутренние перемещения	9,226	166,696	-	(175,922)	-
Выбытия	(79)	(12,574)	(2,011)	-	(14,664)
На 30 сентября 2011 г.	543,967	5,371,433	57,265	53,451	6,026,116
Накопленный износ					
На 1 января 2010 г.	(66,237)	(561,686)	(9,281)	(314)	(637,518)
Расходы по износу	(32,574)	(323,625)	(6,232)	-	(362,431)
Выбытия	4,145	7,233	1,644	-	13,022
На 31 декабря 2010 г.	(94,666)	(878,078)	(13,869)	(314)	(986,927)
Расходы по износу	(24,029)	(245,529)	(4,138)	-	(273,696)
Выбытия	44	4,072	808	-	4,924
На 30 сентября 2011 г.	(118,651)	(1,119,535)	(17,199)	(314)	(1,255,699)
Балансовая стоимость					
На 30 сентября 2011 г.	425,316	4,251,898	40,066	53,137	4,770,417
На 31 декабря 2010 г.	440,154	4,320,323	40,766	25,001	4,826,244

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

По состоянию на 30 сентября 2011г. и 31 декабря 2010 г. основные средства в залоге не находились.

11. Текущая часть выпущенных облигаций

		Сред. ставка % в год	30 сентября 2011г	31 декабря 2010г	(тыс.тенге) Дата погашения
Наименование кредитора по займу	Валюта займа				
Облигационный займ первого выпуска № В 79	тенге		-	1,638,855	24.12.2010
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	9%	-	81,156	
всего			-	1,720,011	

12. Налоги и другие обязательные платежи к уплате

	(тыс.тенге)	
	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
НДС	50,514	47,123
Индивидуальный подоходный налог	15,147	11,658
Социальный налог	6,783	5,655
Прочие	4,933	4,221
	<u>77,377</u>	<u>68,657</u>

13. Торговая кредиторская задолженность

	(тыс.тенге)	
	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
За приобретенные товары и ос	47,027	60,577
За предоставленные услуги	121,012	22,173
За строительные работы	11,182	6,784
	<u>179,221</u>	<u>89,534</u>

14. Прочие краткосрочные обязательства

	(тыс.тенге)	
	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Задолженность по возврату гарантийного взноса за присоединение дополнительной мощности	45,861	78,454
Задолженность перед работниками	87,710	74,241
Резерв по неиспользованным отпускам	46,332	46,332
Авансы полученные	1,280	1,245
Страховка к уплате	3,108	10,374
Задолженность по добровольным пенсионным отчислениям	4,780	4,923
Прочие	2,083	2,071
	<u>191,154</u>	<u>217,640</u>

15. Обязательства по вознаграждениям работникам

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Текущая часть вознаграждения работникам (по колдоговору)	1,503	1,503
Долгосрочная часть вознаграждения работникам (по колдоговору)	13,279	13,279
	<u>14,782</u>	<u>14,782</u>

16. Долгосрочная кредиторская задолженность

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Взнос за подключение дополнительной мощности	136,237	136,237
Дисконт	(92,483)	(92,483)
	43,754	43,754
Текущая часть взносов за подключение дополнительной мощности	(7,777)	(6,166)
Реклассификация прочих краткосрочных обязательств за подключение дополнительной мощности	4,138	
	40,115	37,588

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства в сумме 88,833 тыс. тенге представляют собой корректировку взносов за подключение дополнительной мощности до справедливой стоимости.

18. Анализ финансовых результатов

Статьи доходов/расходов	(тыс. тенге)		
	За 9 месяцев 2010 г	за 9 месяцев 2011 г	увелич/ уменьш.,%
Доходы от реализации, всего	3,005,443	3,510,435	17
в том числе: от оказания финансовых услуг			
от реализации электрической энергии			
от передачи электрической энергии по сетям ПРЭК	2,719,649	3,173,223	17
от реализации тепловой энергии			
от передачи тепловой энергии			
прочей реализации услуг	285,794	337,212	18
Прочие доходы, всего	55,932	62,060	11
в том числе:			
указать отдельно по видам доходов			
доход от выбытия активов	9,513	9,501	0
доход от аренды	35,279	41,696	18
прочие	11,140	10,863	-2
Доходы от финансирования	85,163	214	- 100
Расходы, всего	3,218,048	3,288,673	3
в том числе:			
материалы	156,422	132,532	- 15
электро/теплоэнергия	838,972	876,408	4
топливо	5,404	6,372	18
услуги автотранспорта	363,224	426,466	17
ремонтные работы	26,698	7,151	-73
амортизация	262,222	267,597	2
заработная плата	852,416	946,523	11
отчисления с заработной платы	86,231	95,390	11
другие расходы	176,703	235,316	33
налоговые платежи	5,741	5,724	0
в том числе: плата за пользование земельным участком	5,741	5,724	0
общие и административные расходы	254,550	216,489	- 15

сверхнормативные потери э\энергии	98,847	64,997	-	34
НДС по сверхнормативным потерям	11,862	7,800	-	34
налоги, пени	48,511	48,435		0
расходы по заработной плате	56,715	56,275	-	1
услуги банка	4,201	3,498	-	17
аренда	1,338	1,251	-	7
прочие	33,076	34,233		3
по реализации	-	-		
на выплату процентов	117,800	-	-	100
по курсовой разнице	-	-		
другие	54,349	59,932		10
расходы по выбытию активов	10,206	9,695	-	5
аренда	34,262	40,828		19
прочие	9,881	9,409	-	5
корпоративный подоходный налог	17,316	12,773	-	26

19. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитана по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

- BV_{CS} – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NO_{CS} – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитаны по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 IA – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 PS – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции на 30 сентября 2011 года составила:

$$BV_{CS} = ((7,031,189 - 427) - 1,305,253) / 11,131,000 = 514 \text{ тенге}$$

Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2010 года составила:

$$BV_{CS} = ((8,392,716 - 570) - 2,950,816) / 11,131,000 = 489 \text{ тенге.}$$

Прибыль (убыток-) на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций за периоды, закончившиеся 30 сентября 2011 года и 30 сентября 2010 года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	30 сентября 2011 г.	30 сентября 2010 г.
Совокупная прибыль (убыток-)	284,036	-71,510
Средневзвешенное количество простых акций	11,131,000	11,131,000
Прибыль (убыток-) на акцию	26	-6

20. Иная существенная информация

- Объем инвестиций за 9 месяцев 2011 года составил 227,609 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.