

АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГОСЕРВИС»

Финансовая отчетность

за 9 месяцев 2005 года

Подготовленная в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Примечания к финансовой отчетности

На 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

(к) Доходы

(i) 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 отражается в отчете о доходах и расходах, когда стадия завершения определенного этапа работы определяется с большой степенью достоверности. В тех случаях, когда существует значительная неопределенность в отношении получения вознаграждения, дополнительных затрат или возможного возврата товара, доход от реализации не отражается.

(ii) 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 нормой прибыли. Доходы от аренды отражаются в отчете о доходах и расходах на протяжении всего срока аренды на прямолинейной основе.

(л) Расходы

(i) Расходы по основной и неосновной деятельности

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, убытки от чрезвычайных ситуаций и признаются в момент совершения операции или события, в результате которого они возникают.

(i) 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.

(м) Отчет о движении денежных средств

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

4. Доходы

	на 30 сентября 2005г	на 30 сентября 2004г
Передача электроэнергии	1,042,733	1,002,697
Реализация электроэнергии		
Обслуживание внутридомовых сетей	27,392	22,867
Прочие	1,000	4,347

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Всего	1,071,125	1,029,911
--------------	------------------	------------------

5. Прочие операционные доходы

	на 30 сентября 2005г.	на 30 сентября 2004г.
Доходы от реализации основных средств		61,641
Доходы от аренды	8,062	
Доход от истекших обязательств	5,800	
Доход по неустойке по хоздоговорам	13,411	20,856
Прочее	2,074	897
Всего	29,347	83,394

6. Общие и административные расходы

	на 30 сентября 2005г.	на 30 сентября 2004г.
Сверхнормативные потери электроэнергии	47,465	58,514
Расходы по заработной плате	30,702	31,177
Услуги сторонних организаций(связь,ком.усл,трансп.)	4,414	9,679
Налоги	16,673	24,601
Аренда	826	3,961
Услуги банка	2,596	2,525
Страхование транспорта	8	2,638
Судебные издержки		
Аудиторские услуги		4,192
Прочие	5,140	4,055
Итого	107,824	141,340

7. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Капитальное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2004 г.	485 573	2 042 091	162 112	12 355	2 702 131
Приобретение	2 700	81 360	401	83 521	167 982
Внутреннее перемещение		59 754	26 848	(86 602)	0
Выбытие		1 256	57		1 313
Переоценка	(243 948)	2 458 209	(123 363)		2 090 898
Коррек. перв. ст-ти в связи с переоценкой	(65 870)	(1 326 718)	(13 605)		(1 406 193)
На 30 сентября 2005 г.	178 455	3 313 440	52 336	9 274	3 553 505

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Накопленный износ				
На 31 декабря 2004 г.	65 870	1 326 718	13 605	1 406 193
Начисленный износ	8 564	224 135	1 839	234 538
Выбытие		235		235
Списан износ в связи с переоц.	(65 870)	(1 326 718)	(13 605)	(1 406 193)
На 30 сентября 2005г	8 564	223 900	1 839	234 303
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2004 г.	419 703	715 373	148 507	1 295 938
На 30 сентября 2005 г.	169 891	3 089 540	50 497	3 319 202

8. Товарно-материальные запасы

	на 30 сентября 2005г.	на 31 декабря 2004г.
Сырье и материалы	284,443	359,894
Готовая продукция и товары для продажи	562	851
Всего товарно-материальные запасы	285,005	360,745
Резервы по обесценению	(216,556)	(216,556)
Товарно-материальные запасы за вычетом резервов	68,449	144,189

9. Дебиторская задолженность

	на 30 сентября 2005г	на 31 декабря 2004г
Задолженность по реализованным товарам	145,260	175,231
Задолженность за транспортировку электроэнергии	331,018	442,082
Задолженность за прочие услуги	25,063	2,981
Всего	501,341	620,294

10. Прочие текущие активы

	на 30 сентября 2005г.	на 31 декабря 2004г
Авансы выплаченные	134,673	51,179
Расходы будущих периодов	1,464	553
Прочие	692	575
Всего	136,829	52,307

АО «Павлодарэнергосервис»**Примечания к финансовой отчетности**

На 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

11. (а) Акционерный капитал

	на 30 сентября 2005г .	на 31 декабря 2004г
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

По состоянию на 30 сентября 2004 года основным владельцем является казахстанская компания АО «Павлодаэнерго», которой принадлежит 100% акций.

(б) Резервный капитал

Резервный капитал представляет собой предусмотренные законодательством отчисления из нераспределенной прибыли в размере 15% уставного капитала.

12. Кредиторская задолженность

	на 30 сентября 2005г .	на 31 декабря 2004г.
Задолженность за капитальное строительство		86
Задолженность за ремонт основных средств	122,200	12,148
Задолженность за приобретенные материалы	38,986	5,140
Задолженность за оказанные услуги	13,492	12,112
Всего	174,678	29,486

13. Налоговые обязательства

	на 30 сентября 2005г .	На 31 декабря 2004г.
НДС к уплате	146,699	280,277
Пени и штрафы	80,147	100,395
Социальный налог	5,599	5,613
Прочие налоги	2,596	22,142
Всего	235,041	408,427

АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания к финансовой отчетности

На 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

14. Прочая кредиторская задолженность

	на 30 сентября 2005г	на 31 декабря 2004г
Задолженность по заработной плате	50,142	72,276
Авансы полученные	994	867
Начисленные расходы	18,892	18,892
Прочее	8,514	5,829
Всего	78,542	97,864

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о прибылях и убытках	3
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменении капитала	6
Примечания к финансовой отчетности	7

АО «Павлодарэнергосервис»

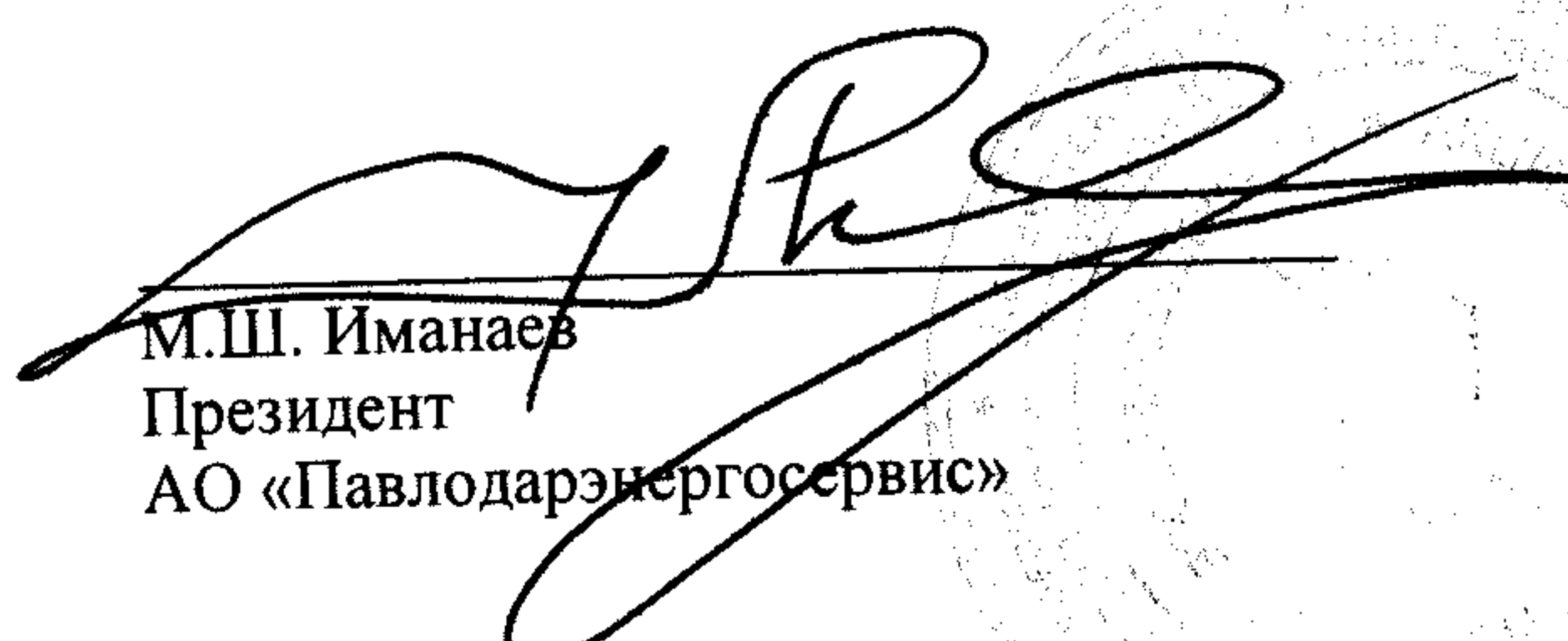
Отчет о прибылях и убытках

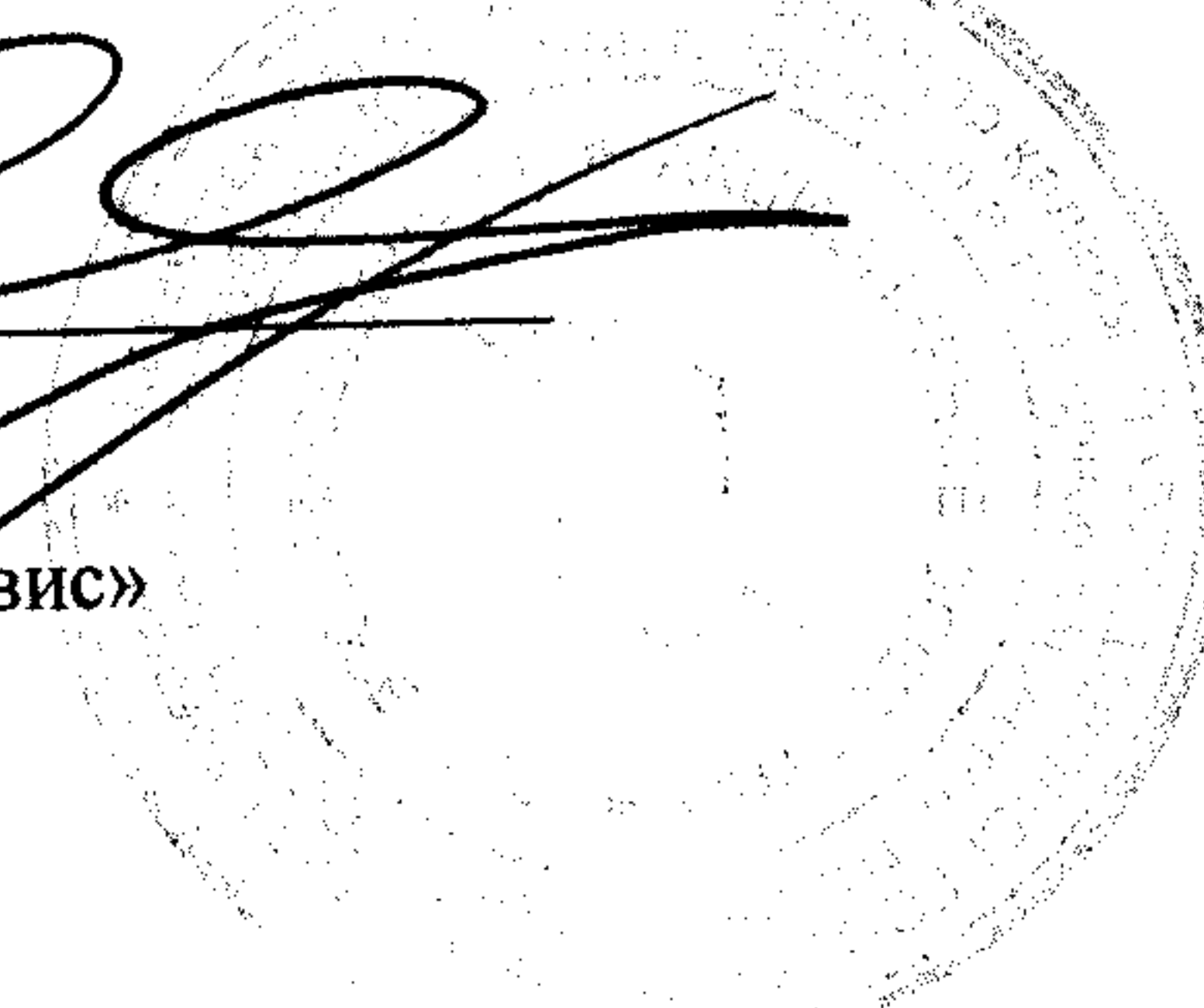
На 30 сентября 2005 года


(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	на 30 сентября 2005г.	на 30 сентября 2004г.
Доходы	4	1,071,125	1,029,911
Себестоимость реализованной продукции		(1,120,614)	(939,349)
Валовой доход		-49,489	90,562
Прочие операционные доходы	5	29,347	83,394
Общие и административные расходы	6	(107,824)	(141,340)
Расходы по реализации		(793)	(7295)
Обесценение			(3130)
Прочие операционные расходы			
Доход/(убыток) от операционной деятельности		(128,759)	22,191
Расходы по подоходному налогу		(2,197)	(9,769)
Чистый доход/(непокрытый убыток)		(130,956)	12,422

Финансовая отчетность заверена от имени руководства АО «Павлодарэнергосервис»


 М.Ш. Иманаев
 Президент
 АО «Павлодарэнергосервис»




 И.В. Холкина
 Главный бухгалтер
 АО «Павлодарэнергосервис»

Примечания, прилагаемые на стр. с 7 по 14, являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Павлодарэнергосервис»

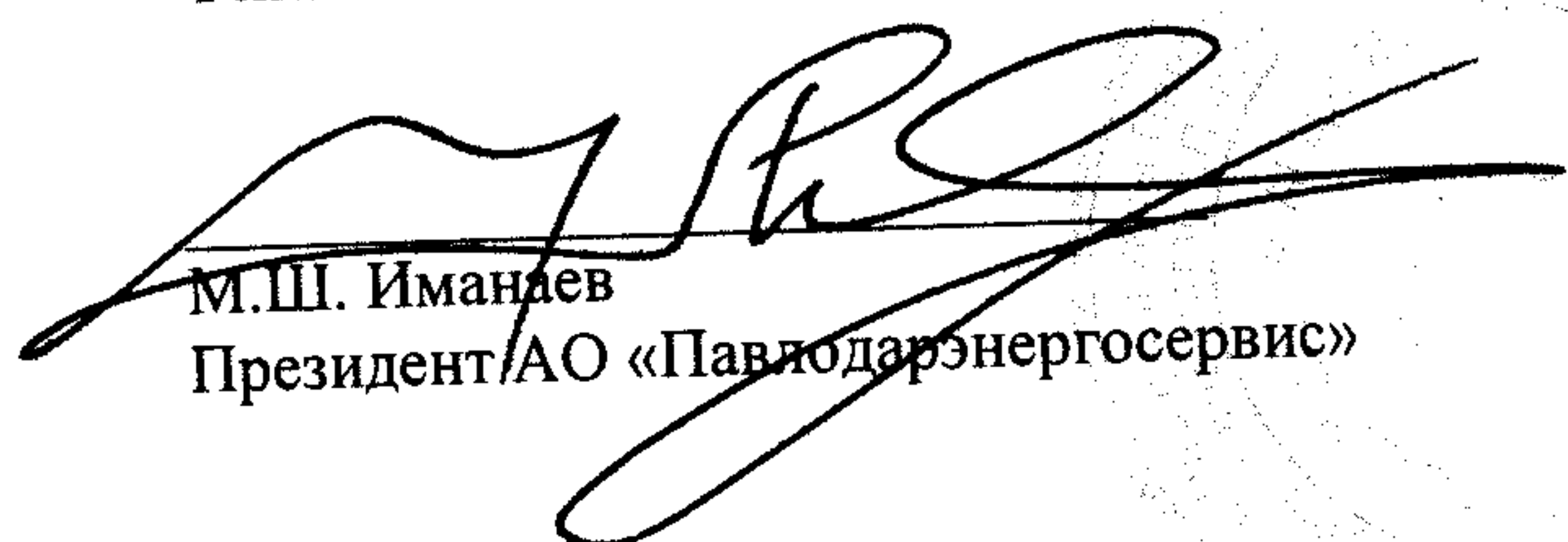
Бухгалтерский баланс

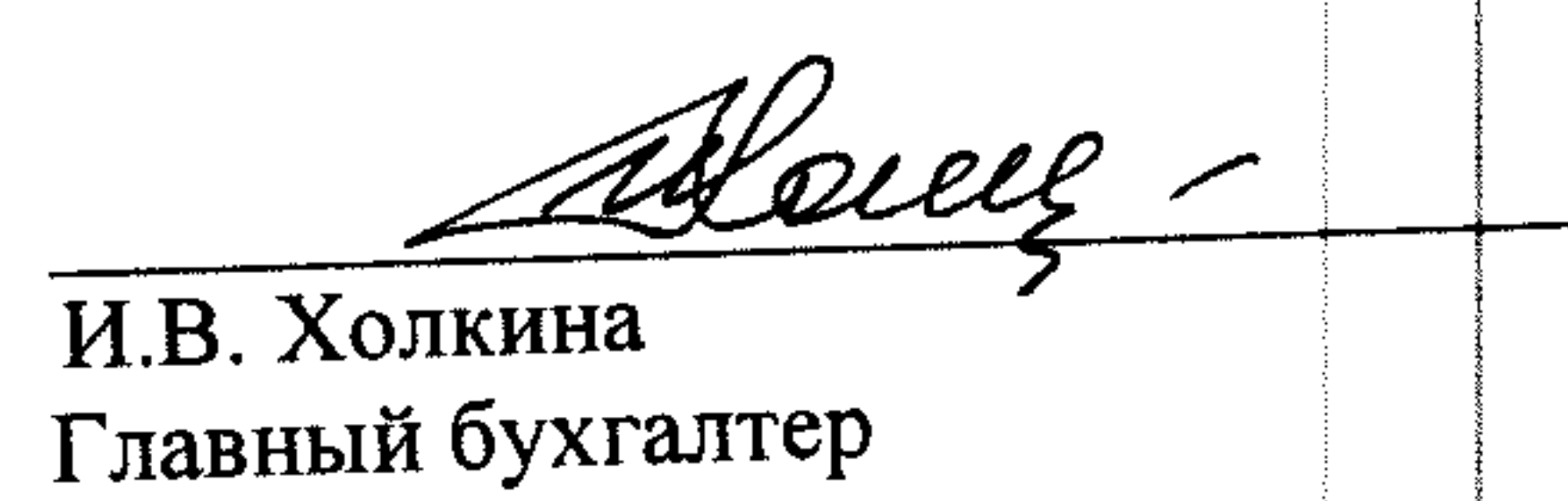
По состоянию на 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	на 30 сентября 2005г.	на 31 декабря 2004г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы		1,269	1,482
Нематериальные активы	7	3,319,202	1,295,938
Основные средства			
Итого долгосрочные активы		<u>3,320,471</u>	<u>1,297,420</u>
Текущие активы			144,189
Товарно-материальные запасы	8	68,449	620,294
Дебиторская задолженность	9	501,341	52,307
Прочие текущие активы	10	136,829	537
Денежные средства		83	
Итого текущие активы		<u>706,702</u>	<u>817,327</u>
Всего активы		<u>4,027,173</u>	<u>2,114,747</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			1,008,200
Уставный капитал	11	1,008,200	151,230
Резервный капитал		151,230	2,090,898
Дополнительный неоплаченный капитал		2,090,898	419,540
Нераспределенный доход		288,584	
Итого капитал		<u>3,538,912</u>	<u>1,578,970</u>
Краткосрочные обязательства			29,486
Кредиторская задолженность	12	174,678	408,427
Расчеты с бюджетом	13	235,041	97,864
Прочие обязательства и начисления	14	78,542	
Итого краткосрочные обязательства		<u>488,261</u>	<u>535,777</u>
Всего собственный капитал и обязательства		<u>4,027,173</u>	<u>2,114,747</u>

Финансовая отчетность заверена от имени руководства компании


 М.Ш. Иманаев
 Президент АО «Павлодарэнергосервис»


 И.В. Холкина
 Главный бухгалтер

Примечания, прилагаемые на стр. с 7 по 14, являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

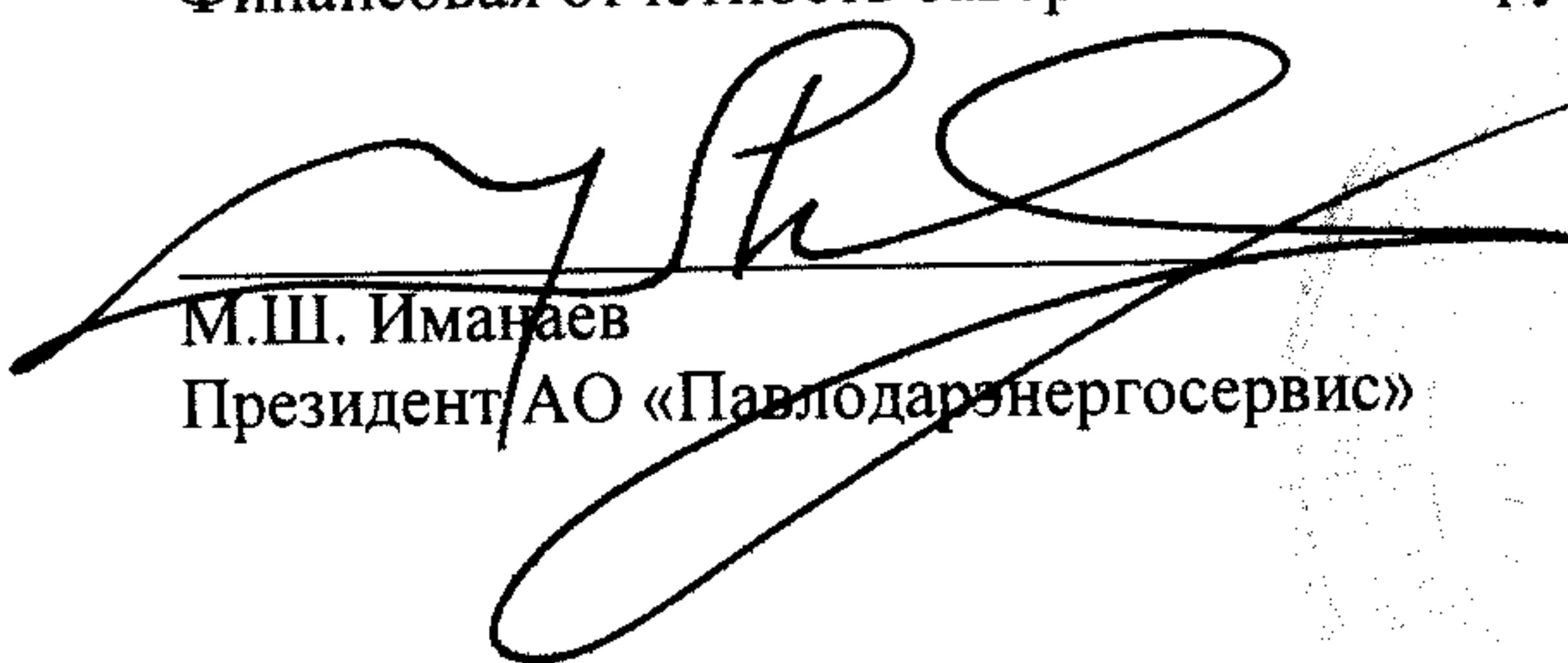
АО «Павлодарэнергосервис»**Отчет о движении денежных средств**

За 9 месяцев 2005 года


(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	на 30 сентября 2005г.	на 30 сентября 2004г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные поступления от клиентов	1,151,385	958,040
Денежные средства, выплаченные поставщикам и служащим	(780,521)	(822,681)
Налоги в бюджет	(302,603)	(121,834)
Движение денежных средств от операционной деятельности	68,261	13,525
Подходный налог уплаченный	(25,082)	(19,862)
Чистые денежные поступления от операционной деятельности	43,179	(6,337)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступление от реализации основных средств		109,157
Приобретение основных средств	(43,633)	(94,051)
Чистые денежные поступления от инвестиционной деятельности	(43,633)	15,106
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(454)	8,769
Денежные средства на начало года	537	1,905
Денежные средства на конец года	83	10,674

Финансовая отчетность заверена от имени руководства компании



М.Ш. Имагаев
Президент АО «Павлодарэнергосервис»



И.В. Холкина
Главный бухгалтер

Примечания, прилагаемые на стр. с 7 по 14, являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Павлодарэнергосервис»

Отчет об изменении собственного капитала


на 30 сентября 2005 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Наименование	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенный доход	Итого
Сальдо на 1 января 2004 года	1,008,200	151,230	386,613	1,546,043
Доход за январь-сентябрь 2004г	-	-	12,422	12,422
Сальдо на 30 сентября 2004 года	1,008,200	151,230	399,035	1,558,465
Доход за октябрь-декабрь 2004г	-	-	24,332	24,332
Дивиденды акционерам	-	-	(3827)	(3827)
Сальдо на 31 декабря 2004 года	<u>1,008,200</u>	<u>151,230</u>	<u>419,540</u>	<u>1,578,970</u>
Убыток за октябрь-декабрь 2005г	-	-	(130,956)	(130,956)
Дополнительно неоплаченный капитал (от переоценки)	-	-	-	2,090,898
Сальдо на 30 сентября 2005 года	<u>1,008,200</u>	<u>151,230</u>	<u>288,584</u>	<u>3,538,912</u>

Финансовая отчетность заверена от имени руководства компании


 М.Ш. Иманаев
 Президент АО «Павлодарэнергосервис»


 И.В. Холкина
 Главный бухгалтер

Примечания, прилагаемые на стр. с 7 по 14, являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. Характер деятельности

(а) 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 30 сентября 2005 численность сотрудников составляет 1349 человек..

2. Основы представления финансовой отчетности

(а) Промежуточная финансовая отчетность Компании за 9 месяцев 2005 года подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО») и представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге»), округленных до тысяч.

Компания ведет свои бухгалтерские записи в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Данные правила и положения существенно отличаются от МСФО, и соответственно, финансовая отчетность, подготовленная согласно казахстанским стандартам, скорректирована для соответствия МСФО.

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

(б) Валюта измерения и представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее, «тенге»). Руководство определило тенге валютой измерения и валютой отчетности Компании, так как тенге отражает экономическую сущность событий и операций Компании.

(в) 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.

(г) Использование оценок

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. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности для представленных периодов Компания применяла следующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции, производимые в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете в казахстанском тенге в пересчете по курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату операции.

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

(б) Основные средства

Основные средства учитываются по наименьшей из переоцененной стоимости или предполагаемой сумме возмещения. В балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости, за вычетом начисленного износа, с учетом переоценки и убытков от обесценения.

(i) 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.

(ii) расходы по амортизации

Начисление амортизации осуществляется путем применения метода равномерного (прямолинейного) списания стоимости основного средства. Расходы по амортизации отражаются в отчете о доходах и расходах. Земля не является объектом начисления амортизации.

(в) 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, резервов по обесценению.

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.

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность возникает в результате реализации товаров и оказания услуг, включает в себя суммы основного долга, пени, штрафов и прочих сумм к получению, в соответствии с условиями договора. Дебиторская задолженность может быть приобретена в результате уступки права требования к третьей стороне. В случае выявления безнадежных долгов, формируется резерв по сомнительной задолженности, сумма которой списывается непосредственно на расходы периода и включается в отчет о доходах и расходах.

(д) Денежные средства

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

(е) 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.

(ж) Выплаты работникам

Группа производит выплату заработной платы согласно установленному окладу, осуществляет отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников. Взносы в размере 10% от заработной платы и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются как расходы, связанные с заработной платой.

(з) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность оценивается по стоимости.

(и) Налогообложение

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно на счетах капитала.