

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»
ЗА 1 квартал 2016 г.**

РАЗДЕЛ 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (далее - «Компания») было образовано на основе ТОО «Северные тепловые сети» в 2002 году и зарегистрировано 27 июня 2002 г. в Павлодарском управлении юстиции (регистрационный номер свидетельства 10539-1945-АО). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 140000, г. Павлодар, ул. Кривенко, 27.

Акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее «ЦАЭК» или «Материнская компания»), в составе акционеров которого участвуют АО «Центрально-Азиатская топливно-энергетическая Компания» (далее – «ЦАТЭК»), Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее - «ЕБРР»), KAZ HOLDINGS COOPERATIEF U.A. и прочие акционеры. Деятельность Компании тесно связана с требованиями АО «ЦАТЭК» и его дочерних предприятий в отношении применяемых политик и положений.

Компания является материнской компанией следующих предприятий (именуемых далее вместе - Группа), консолидированных в финансовой отчетности:

Дочерние предприятия:	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2016г.	2015г.	
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	г. Павлодар	100%	100%	Передача электрической энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	г. Павлодар	100%	100%	Передача тепловой энергии

Группа включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по Павлодарской области по производству, передаче и распределению тепловой энергии и передаче электрической энергии. В связи с этим, решения Группы по повышению тарифов на производство, передачу и распределение тепловой энергии утверждается РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики РК по Павлодарской области» после проверки и оценки различных внутренних и внешних факторов.

Основная деятельность Группы – производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии.

Общая численность работников Группы на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года составляет 5 096 и 5 134 человек, соответственно.

РАЗДЕЛ 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО и новое разъяснение, опубликованные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), являющиеся обязательными к применению в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2015 г. или позже:



- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 гг. и 2011-2013 гг.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, следующие Интерпретации и Стандарты были выпущены, но еще не вступили в силу:

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с или после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	1 января 2017 г.
Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли в совместной операции»	1 января 2016 г.
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»	1 января 2016 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требований о консолидации»	1 января 2016 г.

Руководство предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение Группы, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

Группа, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководством с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет следующие операционные сегменты – производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии а также прочие.

Гудвил

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости, принадлежащих покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенной компании и справедливой стоимости, ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в

приобретенной компании, такое превышение сразу относится на прибыль в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Изменения в долях владения Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом (т.е. операции с собственниками, действующими в этом качестве). В таких обстоятельствах балансовая стоимость контролирующей доли и неконтролирующей доли корректируются с учетом изменений их соответствующих долей в дочернем предприятии. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью вознаграждения, выплаченного или полученного, отражаются непосредственно в капитале.

Основы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и предприятий, контролируемых Группой. Предприятие считается контролируемым Группой, если Группа имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Группой выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Группы и держателями неконтрольных долей владения (НДВ), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДВ.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Принцип непрерывной деятельности – Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности.

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в отчете о совокупном доходе.

Признание дохода – Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Доход от передачи электроэнергии включается в отчет о совокупном доходе в момент поставки потребителям.

Основные средства – Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Согласно с МСБУ 16 «Основные средства» Группа выбрала метод учета основных средств по переоцененной стоимости, где переоценки основных средств должны проводиться с достаточной регулярностью. Группа назначила независимых оценщиков для определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. Справедливая стоимость основных средств, на отчетную дату, была определена в основном, при сравнении амортизированной стоимости возмещения.

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 составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, используя прямолинейный метод.

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

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, который составляет 6-15 лет.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Группы, когда Группа становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Зачет финансовых активов и обязательств – Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Группой при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Денежные средства – Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенные денежные суммы, со сроками первоначального погашения не более трех месяцев и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в консолидированном отчете о финансовом состоянии, как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в консолидированном отчете о финансовом состоянии, как прочие финансовые активы.

Обесценение финансовых активов – Финансовые активы, кроме финансовых активов FVTPL, оцениваются на признаки обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда имеется объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Финансовые обязательства и долевого инструменты – Финансовые обязательства и долевого инструменты, выпущенные Группой, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента.

Займы банков – Банковские займы, по которым начисляются проценты, и овердрафты, долговые ценные бумаги и выпущенные векселя первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы по связанным операциям и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между

доходами (за вычетом операционных издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Группы в отношении затрат по займам.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их использования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Долговые ценные бумаги – Долговые ценные бумаги представляют облигации выпущенные Группой. Облигации учитываются в соответствии с теми же принципами, используемыми для займов банков.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства – Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

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

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на дату составления отчета о финансовом положении.

Отсроченный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отсроченные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отсроченные налоги также отражаются в составе собственного капитала.

Вознаграждение работникам – Группа имеет коллективные трудовые договора, в соответствии с которыми выплачивает единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам («Социальный льготы, гарантии и компенсации»).

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме обязательств по выплатам, которые предусмотрены Коллективным договором.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Условные обязательства – Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

РАЗДЕЛ 4. ОБЪЁМЫ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) ЗА ОТЧЁТНЫЙ ПЕРИОД

БАЛАНС электрической энергии Группы за 1 квартал 2016 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнергии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	1 132 565	205 435	71 304	855 826
Собственное производство	1 094 022			
Покупка со стороны	38 544	840		
Собственные нужды		175 757		
Хозяйственные нужды		24 068		
Небаланс, потери		4 770		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			71 304	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				499 625
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				356 201

БАЛАНС тепловой энергии Группы за 1 квартал 2016 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	2 462 503	28 064	587 936	1 846 503
Собственное производство	1 862 621	28 064		
Покупная тепловая энергия	599 882			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			421 537	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			166 399	
Товарный отпуск, всего				1 846 503
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				245 791
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				1 600 712

РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. УЧАСТИЕ В СОСТАВЕ ДРУГИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ИЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» является владельцем акций АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» (100%) и единственным участником в капитале ТОО «Павлодарэнергосбыт» (100%) и ТОО «Павлодарские тепловые сети» (100%).

2. ИНВЕСТИЦИИ

АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» не имеет прямые и долгосрочные инвестиции в капиталах других организаций.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр. 024 Отчёта о финансовом положении) в тыс.тенге

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
На 31 декабря 2015 г.	22 358 723	83 770 780	586 531	94 970	8 372 816	115 183 820
Поступления	213	30 401		5 386	875 950	911 950
Внутренние перемещения	5 419	279 862			(285 281)	0
Выбытия		(11 239)	(748)	(324)		(12 311)
На 31 марта 2016 г.	22 364 355	84 069 804	585 783	100 032	8 963 485	116 083 459
Накопленный износ						
На 31 декабря 2015 г.	(1 041 867)	(2 800 216)	(80 560)	(19 678)	(854)	(3 943 175)
Расходы по износу	(344 190)	(816 180)	(20 625)	(5 365)	-	(1 186 360)
Выбытия		1 083	270	108	-	1 461
На 31 марта 2016 г.	(1 386 057)	(3 615 313)	(100 915)	(24 935)	(854)	(5 128 074)
Балансовая стоимость						
На 31 марта 2016 г.	20 978 298	80 454 491	484 868	75 097	8 962 631	110 955 385
На 31 декабря 2015 г.	21 316 856	80 970 564	505 971	75 292	8 371 962	111 240 645
Балансовая стоимость	31.03.2016г.	31.12.2015г.				
Машины и производственное оборудование	80 454 491	80 970 564				
Земля, здания и сооружения	20 978 298	21 316 856				
Незавершенное строительство	8 962 631	8 371 962				
Прочие	559 965	581 263				
Итого	110 955 385	111 240 645				

4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (стр. 014 Отчёта о финансовом положении)

(в тысячах тенге)

	31.03.2016 г.	31.12.2015г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	3 716 562	3 671 664
Уголь,мазут	420 243	292 960
	4 136 805	3 964 624
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(89 405)	(89 405)
	4 047 400	3 875 219

5.1 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 019,021)

(в тыс.тенге)

	31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозиты краткосрочные	829 084	868 227
Депозиты долгосрочные	200 000	200 000
	1 029 084	1 068 227

5.2 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 012, 013, 015, 016, 018, 021, 029) Отчёта о финансовом положении)

(в тысячах тенге)

Наименование	Сальдо на 31.03.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (стр.021,029)	1 531 634	1 792 985
Авансы, уплаченные для приобретения долгосрочных активов	1 300 375	1 483 687
Долгосрочная часть НДС	231 259	309 298
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 012,013)	8 755 786	5 940 099
Торговая дебиторская задолженность	6 318 263	5 368 687
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	6 905 776	5 985 659
Прочие	146 638	106 149
Резерв по сомнительным долгам	(734 151)	(723 121)
Прочая дебиторская задолженность	2 437 523	571 412
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	539 663	518 847
Расходы будущих периодов по лизингу	1 707 011	
Расходы будущих периодов	89 885	44 560
Прочее	347 375	251 817
Резерв по сомнительным долгам	(246 411)	(243 812)
Прочие краткосрочные активы (стр.015,016,018) в т.ч.	1 263 259	1 135 033
Авансы выданные (стр.018)	1 140 595	672 567
Поставщикам за товары	490 029	283 848
За услуги	648 508	390 946
Прочие	29 980	25 695
Резерв сомнительных долгов	(27 922)	(27 922)
Предоплата по подоходному налогу (стр.015)	96 646	96 294
Текущие налоговые активы	26 018	366 172
Всего дебиторской задолженности	11 550 679	8 868 117

6. ЗАЙМЫ

6.1 ОБЛИГАЦИОННЫЙ ЗАЙМ (стр. 031 040) Отчёта о финансовом положении)

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	сальдо на 31.12.15г.	сальдо на 31.03.16г.	Дата погашения
Облигационный займ первого выпуска №А4919	тенге	10,40%	7 673 344	7 712 924	10.07.2017
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	10,40%	225 133	184 793	22.07.2016
Итого			7 898 477	7 897 717	

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма займа, по всего	Сумма к погашению					
		2005 - 06 год	2007-08 год	2009 год	2010 год	2011-2016 год	2017 год
Облигационный займ первого выпуска №А4919	7 901 620						7 901 620
Всего	7 901 620						7 901 620

7.2 БАНКОВСКИЙ ЗАЙМ (стр. 032 041) Отчёта о финансовом положении)

(в тысячах тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Средняя ставка, % в год	Сальдо на 31.12.15г	Сальдо на 31.03.16г.
1.ЕБРР	USD	3%;3,75%+ЛИБ ОР 6 мес	17 261 279	17 385 846
долгосрочные обязательства			2 364 710	1 634 978
краткосрочные обязательства			19 625 989	19 020 824
2.ЕБРР	тенге	4,5%+All in cost	6 836 928	6 895 678
долгосрочные обязательства			721 910	719 938
краткосрочные обязательства			7 558 838	7 615 616
3.АО Исламский банк "Al Hilal"	USD	6,50%	0	0
долгосрочные обязательства			1 323 950	532 991
краткосрочные обязательства			1 323 950	532 991
4. Фонд Чистых Технологий	USD	0,75%	1 598 803	1 626 918
долгосрочные обязательства			3 533	7 960
краткосрочные обязательства			1 602 336	1 634 878
5.Народный банк (кредитная линия)	тенге	14%	0	0
долгосрочные обязательства			370 930	0
краткосрочные обязательства			370 930	0
Всего в том числе			30 482 043	28 804 309
долгосрочные обязательства			25 697 010	25 908 442
краткосрочные обязательства			4 785 033	2 895 867

(в тысячах тенге)

Наименование кредитора по займу	Сальдо на 31.03.2016г.	сумма к погашению		
		2 - 4 кв. 2016 года	2017 год	2018 год
1. ЕБРР				
основной долг	26 377 728	2 079 405	4 202 172	2 731 915
вознаграждение	258 712	1 130 123	1 375 679	1 166 151
Итого	26 636 440	3 209 528	5 577 851	3 898 066
2. АО Исламский банк "AL Hilal"				
основной долг	531 743	531 743	-	-
вознаграждение	1 248	6 346	-	-
Итого	532 991	538 089	-	-
3. Фонд Чистых Технологий				
основной долг	1 626 918	-	-	-
вознаграждение	7 960	17 657	17 657	17 657
Итого	1 634 878	17 657	17 657	17 657
4. Народный банк				
основной долг	0	368 750	-	-
вознаграждение	0	5 255	-	-
Итого	0	374 005	-	-
Всего	28 804 309	4 139 279	5 595 508	3 915 723

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(стр. 033, 034, 035, 036, 037, 038, 042, 043, 045, 046 Отчёта о финансовом положении)

(в тысячах тенге)

Наименование	Сальдо на 31.03.2016г	Сальдо на 31.12.2015г
Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 042,043,045,046) в том числе:	2 434 289	987 081
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.042)	1 479 087	31 879
Прочие долгосрочные обязательства в том числе:	955 202	955 202
Долгосрочные оценочные обязательства (стр.043)	66 316	66 316
Прочие долгосрочные обязательства (стр.045, 046)	888 886	888 886
Доходы будущих периодов	796 365	796 365
Обязательства по рекультивации золоотвалов	92 521	92 521
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.033-038) в том числе:	8 799 394	10 721 438
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.035)	5 563 529	8 084 821
За основные средства	3 281 329	5 930 737
За приобретенные товары	1 505 131	1 193 618
За предоставленные услуги	735 989	927 845
Прочее	41 080	32 621

Наименование	Сальдо на 31.03.2016г	Сальдо на 31.12.2015г
<i>Текущие обязательства по подоходному налогу (стр.034)</i>		
Вознаграждения работникам (стр.036)	6 568	6 568
Прочие краткосрочные обязательства (стр.037,038,033) в том числе:	3 229 297	2 630 049
<i>Авансы полученные (стр.038)</i>	897 805	877 052
Прочие обязательства и начисленные расходы	2 331 492	1 752 997
Задолженность перед работниками	263 156	231 591
Резервы по неиспользованным отпускам	228 250	228 250
Обязательства по пенсионным отчислениям	113 374	92 737
<i>Обязательства по налогам</i>	715 328	168 927
<i>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</i>	224 162	185 371
Прочие	787 222	846 121
Всего кредиторской задолженности	11 233 683	11 708 519

9. РАСЧЁТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ РАСЧЁТ БАЗОВОЙ И РАЗВОДНЁННОЙ ПРИБЫЛИ НА ОДНУ ПРОСТУЮ АКЦИЮ

1. Расчёт балансовой стоимости одной акции произведён в соответствии с Приложением № 6 к Листинговым правилам утвержденных решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол от 05 ноября 2009 года №29(з) по состоянию на 31 марта 2016 года.

1.1 Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

1.2 Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Сначала определяем чистые активы Группы $NAV = (130\,264\,874 - 231\,159 - 63\,029\,409 - 0) = 67\,004\,306$ тыс. тенге при этом Группа не имеет привилегированных акций и соответственно сальдо счета "уставный капитал привилегированные акции" равно нулю.

Затем согласно данной методике определяем балансовую стоимость одной простой акции Группы:

$$BV_{CS} = 67\,004\,306 / 166\,639\,957 \text{ (кол-во акций на дату расчета)} = 402,09 \text{ тенге.}$$

2. Расчёт базовой и разводнённой прибыли на одну простую акцию Группы по состоянию на 31 марта 2016 года произведен следующим образом:

$$БРПА = БП / A = \text{Базовая прибыль отчетного периода} / \text{средневзвешенное количество акций} = 4\,861\,242 / 166\,639\,957 \times 1000 = 29,17 \text{ тенге, где}$$

$$БП = НП - ДПА = \text{Нераспределенная прибыль отчетного периода за минусом дивидендов по привилегированным акциям} = 4\,861\,242 - 0 = 4\,861\,242 \text{ тыс.тенге}$$

10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТЧЁТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(тысяч тенге)

Статьи доходов / расходов	За 1 квартал 2016 года	За 1 квартал 2015 года	Увелич./уменьш., % (+) / (-)
Доход от реализации продукции и оказания услуг	14 494 570	12 438 737	17%
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	8 205 163	7 149 547	15%
Валовый доход	6 289 407	5 289 190	19%
Доходы от финансирования	3 888	17 459	-78%
Прочие доходы/расходы	40 069	(7 755)	-617%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(159 157)	(138 790)	15%
Административные расходы	(753 509)	(655 855)	15%
Расходы на финансирование	(288 661)	(133 454)	116%
Прочие расходы (курсовая разница)	(250 920)	(165 342)	52%
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			
Доход (убыток) за период от продолжаемой деятельности	4 881 117	4 205 453	16%
Доход (убыток) за период от прекращенной деятельности	0	0	
Доход (убыток) до налогообложения	4 881 117	4 205 453	16%
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19 875	51 538	-61%
Итоговый доход (убыток) за период	4 861 242	4 153 915	17%
Итоговый доход (убыток), относящийся к:			
Акционерам материнской компании	4 861 242	4 153 915	17%
Доле меньшинства	0	0	
Итоговый доход (убыток) за период	4 861 242	4 153 915	17%
Доход на акцию			
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Актуарные доходы (убытки) по плану с установленными выплатами	0	0	
Доходы (убытки) от переоценки основных средств	0	0	
Доходы (убытки) от переоценки финансовых активов, удерживаемых для продажи	0	0	
Подоходный налог по прочему совокупному доходу	0	0	
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК) ЗА ГОД ,относящийся к:	0	0	
Акционерам Материнской компании	0	0	
Доле меньшинства	0	0	
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ЗА ГОД, относящийся к	4 861 242	4 153 915	17%
Акционерам Материнской компании	4 861 242	4 153 915	17%
Доля меньшинства		0	
Базовая и разводненная прибыль на одну простую акцию, тенге	29,17	35,41	-18%

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



I. Rizen

И.Ризен

С.Н.Беликова

С.Н.Беликова

12