

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»
за 3 квартал 2020 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») и прочие акционеры. Деятельность Компании тесно связана с требованиями АО «ЦАЭК» и его дочерних предприятий в отношении применяемых политик и положений.

Компания является материнской компанией следующих предприятий (консолидированных в финансовой отчетности):

Дочерние предприятия	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2020г.	2019г.	
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
ТОО Санаторий-профилакторий «Энергетик»	г.Павлодар	100%	0%	Деятельность санаторно-курортных учреждений
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	г.Экибастуз	100%	0%	Производство передача и распределение тепловой энергии

Компания включена в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по Павлодарской области по: производству, передаче, распределению и снабжению тепловой энергией; передаче и распределению электрической энергии. В связи с этим, решения Компании по повышению тарифов на эти виды регулируемых услуг 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 Компании – производство, передача и реализация электрической и тепловой энергии. Общая численность работников Компании на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года составляет 4 912 и 4 916 человек, соответственно.

РАЗДЕЛ 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г., данные принципы учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, и финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе себестоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Новые стандарты и интерпретации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 г.

Следующие стандарты были применены Компанией впервые в 2019 году:

Организация впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Компания впервые применила требования МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 г. Компания приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом, за исключением земельных участков, по которым Компания не применила требования нового стандарта.

Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда. Все прочие активы в форме права пользования оцениваются в размере обязательства по аренде на дату применения стандарта (с корректировкой на сумму всех авансов или начисленных расходов).

При первом применении МСФО (IFRS) 16 Компания использовала следующие упрощения практического характера, разрешенные стандартом:

- использовала одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения ретроспективно при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Кроме того, Компания приняла решение не анализировать повторно договоры с точки зрения того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения стандарта. Вместо этого по договорам, заключенным до даты первоначального применения стандарта, Компания приняла решение использовать оценку, проведенную при применении МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

Так как МСФО (IFRS) 16 содержит по существу те же требования к учету для арендодателя, что и МСФО (IAS) 17, Компания не признала какого-либо значительного влияния на свою финансовую отчетность в связи с операциями, относящимися к деятельности Компании в качестве арендодателя.

За исключением земельных участков, где Компания выступает арендатором, и Компания решила не применять требования нового стандарта, новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не имел существенного эффекта на финансовую отчетность.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). 1 января
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новые или пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочную и долгосрочную части - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - поправки узкой области действия к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО 3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) 2018-2020» - поправки к МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСБУ 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Арендные концессии в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущенные 28 мая 2020 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Сегментная отчетность

Компания, 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 Компании 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 Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией 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 Компании и держателями неконтрольных долей владения (НДВ), даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДС.

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

Все сделки между предприятиями Компании, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Компании 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 Компании, 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» Компания выбрала метод учета основных средств по переоцененной стоимости, где переоценки основных средств должны проводиться с достаточной

регулярностью. Компания 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.

Аренда - Активы в форме права пользования

Договоры аренды могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, составляющих 2 - 5 лет по всем активам в форме права пользования.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Компании, когда Компания 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 Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания 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 Компанией 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 долевые инструменты – Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Компанией, 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 Компании 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 Компания 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 Компанией. 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 Компании 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

Компании 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 – Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются 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 потребуются 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. ОБЪЕМЫ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

БАЛАНС электрической энергии Компании за 9 месяцев 2020 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнергии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	2 778 272	453 786	141 716	2 182 770
Собственное производство	2 703 069			
Покупка со стороны	75 203	10 087		
Собственные нужды		396 794		
Хозяйственные нужды		35 255		
Небаланс, потери		11 650		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			141 716	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				1 263 626
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				919 144

БАЛАНС электрической энергии Компании за 3 квартал 2020 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнер-гии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	794 068	119 856	48 322	625 890
Собственное производство	766 874			
Покупка со стороны	27 194	2 474		
Собственные нужды		108 009		
Хозяйственные нужды		5 981		
Небаланс, потери		3 392		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			48 322	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				340 724
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				285 166

БАЛАНС тепловой энергии Компании за 9 месяцев 2020 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	3 396 216	31 651	789 465	2 575 100
Собственное производство	2 713 398			
Покупная тепловая энергия	682 818			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			603 428	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			186 037	
Товарный отпуск, всего				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				586 028
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				1 989 072

БАЛАНС тепловой энергии Компании за 3 квартал 2020 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	422 320	1 620	128 847	291 853
Собственное производство	398 088			
Покупная тепловая энергия	24 232			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			114 439	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			14 408	
Товарный отпуск, всего				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				141 470
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				150 383+

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%), ТОО «Павлодарские тепловые сети» (100%), ТОО Санаторий-профилакторий «Энергетик» (100%), ТОО «Экибастузтеплоэнерго» (100%).

2. ИНВЕСТИЦИИ

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

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспорт ные средства	Прочие	Незавершенное строительство	(в тыс.тенге)	
						Активы в форме права пользования	Всего
На 31 декабря 2019г	39 928 083	98 656 478	779 541	184 136	13 031 815	1 113 136	153 693 189
Поступления	-	152 844	100	9 363	3 422 758	-	3 585 065
Элиминация накопленного износа	-	(607)	-	(83)	-	-	(690)
Внутренние перемещения	50 688	359 966	-	-	(410 654)	-	-
Выбытия	-	(31 221)	(14 078)	(462)	-	-	(45 761)
На 30 сентября 2020г	39 978 771	99 137 460	765 563	192 954	16 043 919	1 113 136	157 231 803
Накопленный износ							
На 31 декабря 2019г	(9 142 024)	(14 702 696)	(386 973)	(84 584)	(854)	-	(24 317 131)
Расходы по износу	(1 207 064)	(2 707 706)	(62 818)	(13 844)	-	-	(3 991 432)
Элиминация накопленного износа	-	607	-	83	-	-	690
Выбытия	-	15 437	14 018	336	-	-	29 791
На 30 сентября 2020г	(10 349 088)	(17 394 358)	(435 773)	(98 009)	(854)	-	(28 278 082)
Балансовая стоимость							
На 30 сентября 2020г	29 629 683	81 743 102	329 790	94 945	16 043 065	1 113 136	128 953 721
На 31 декабря 2019 г.	30 786 059	83 953 782	392 568	99 552	13 030 961	1 113 136	129 376 058
Балансовая стоимость					30.09.2020г.		31.12.2019г.
Машины и производственное оборудование					81 743 102		83 953 782
Земля, здания и сооружения					29 629 683		30 786 059
Незавершенное строительство					16 043 065		13 030 961
Активы в форме права пользования					1 113 136		1 113 136
Прочие					424 735		492 120
Итого					128 953 721		129 376 058

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

	(в тыс. тенге)	
	30.09.2020	31.12.2019
Запасные части и материалы для эксплуатации	2 505 720	2 220 561
Уголь,мазут	676 498	592 029
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(432 692)	(432 692)
	2 749 526	2 379 898

5. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 019,021)

	(в тыс.тенге)	
	30.09.2020 г.	31.12.2019 г.
Депозиты краткосрочные	9 930	12 081
Депозиты долгосрочные	40 601	40 601
	50 531	52 682

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

(в тыс.тенге)

Наименование	Сальдо на 30.09.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (стр.021)	1 676 106	1 231 003
Прочие долгосрочные активы (стр.029)	1 244 582	1 243 927
Долгосрочная часть НДС	1 242 040	1 242 040
Прочие	2 542	1 887
Торговая дебиторская задолженность (стр.012)	6 279 020	5 035 358
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	8 564 300	7 075 613
Прочие	191 480	135 491
Резерв по сомнительным долгам	(2 476 760)	(2 175 746)
Авансы выданные (стр. 018)	915 517	224 354
Поставщикам за товары	100 763	184 836
За услуги	854 968	47 939
Прочие	30 036	27 692
Резерв сомнительных долгов	(70 250)	(36 113)
Предоплата по подоходному налогу (стр.016)	219 995	483 014
Прочая дебиторская задолженность (стр 013)	5 747 648	3 406 701
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1 329 761	1 166 130
Расходы будущих периодов	8 409	37 361
Прочее	6 365 716	3 936 641
Резерв по сомнительным долгам	(1 956 238)	(1 733 431)
Текущие налоговые активы (стр.015)	727 034	592 369
Всего дебиторской задолженности	16 809 902	12 216 726

7. ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КОМПАНИИ

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

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Средняя ставка, % в год	Сальдо на 30.09.20г	Сальдо на 31.12.19г
1.ЕБРР	USD	3,75%+ЛИБОР 3 мес	2 155 589	2 119 740
2.ЕБРР	тенге	3,75; 4,5%+All in cost	7 445 886	7 410 364
3.АО Исламский банк "Al Hilal"	USD	6,50%	3 618 424	1 613 454
4.АО Исламский банк "Al Hilal"	тенге	13,00%	1 317 123	560 725
5. Фонд Чистых Технологий	USD	0,75%	1 858 270	1 541 865
6. Народный банк (кредитная линия)	тенге	12,00%	1 003 013	1 002 967
7. Сбербанк	тенге	13,00%	10 246 779	10 231 990
8. ВТБ Банк Европа	RUB	11,25%	13 821 766	15 719 859
Всего			41 466 850	40 200 964

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма полученных (начисленных) средств по кредитам (с учетом курсовой разницы)		Погашено		Сумма к погашению	
	3 кв 2020	2020г.	3 кв 2020	2020г.	4кв 2020г.	2021г.
1. ЕБРР						
Основной долг	128 906	268 077		215 250	834 700	2 183 588
вознаграждение	245 487	694 042	221 514	675 498	227 141	732 127
Итого	374 393	962 119	221 514	890 748	1 061 841	2 915 715
2. АО Исламский банк "AL Hilal"						
Основной долг	2 191 676	3 611 842		878 504		4 990 300
вознаграждение	85 904	174 730	56 914	146 700	70 716	310 886
Итого	2 277 580	3 786 572	56 914	1 025 204	70 716	5 301 186
3. Фонд чистых технологий						
Основной долг	146 723	310 521				293 625
вознаграждение	5 817	16 982		11 094	11 005	11 133
Итого	152 540	327 503	0	11 094	11 005	304 758
4. Народный банк						
Основной долг		828 600		828 850		999 959
вознаграждение	29 358	82 534	28 507	82 243	3 054	
Итого	29 358	911 134	28 507	911 093	3 054	999 959
5. ДБ АО Сбербанк						
Основной долг		2 768 900		2 757 613		8 247 272
вознаграждение	308 712	954 967	312 066	951 465	395 405	777 038
Итого	308 712	3 723 867	312 066	3 709 078	395 405	9 024 310
6. ВТБ Банк Европа						
Основной долг	-885 922	-1 895 505		0	0	3 530 766
вознаграждение	399 926	1 230 166	820 180	1 232 753	449 934	1 406 310
Итого	-485 996	-665 339	820 180	1 232 753	449 934	4 937 076
Всего	2 656 587	9 045 856	1 439 181	7 779 970	1 991 955	23 483 004

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

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Сред. ставка % в год	сальдо на 30.09.20г	сальдо на 31.12.19г	Дата погашения
Облигационный займ	тенге	6,4%	1 583 389	1 537 163	06.09.2026
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	6,4%	10 750	39 560	06.09.2020
Итого			1 594 139	1 576 723	

7.3 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(в тыс.тенге)

Наименование	Сальдо на 30.09.2020г	Сальдо на 31.12.2019г
Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 042,043,045,046) в том числе:	5 915 030	5 974 783
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.042)	997 436	1 096 492
Долгосрочные оценочные обязательства (стр.043)	63 038	62 219
Прочие долгосрочные обязательства (стр.045, 046)	4 854 556	4 816 072
Доходы будущих периодов	3 976 277	3 937 793
Обязательства по рекультивации золоотвалов	878 279	878 279

(в тыс.тенге)

Наименование	Сальдо на 30.09.2020г	Сальдо на 31.12.2019г
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.033-038) в том числе:	18 459 010	12 912 499
<i>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.035)</i>	13 631 708	7 825 871
За основные средства	199 803	684 875
За приобретенные товары	5 952 645	81 120
За предоставленные услуги	7 464 400	7 047 355
Прочее	14 860	12 521
Вознаграждения работникам (стр.036)	8 729	9 548
<i>Авансы полученные (стр.037)</i>	1 662 411	992 859
<i>Прочие обязательства и начисленные расходы (стр 033,038)</i>	3 156 162	4 084 221
Задолженность перед работниками	355 783	342 242
Резервы по неиспользованным отпускам	371 882	371 882
Обязательства по пенсионным отчислениям	133 803	128 399
<i>Обязательства по налогам</i>	107 942	416 524
<i>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</i>	141 424	316 159
Прочие	2 045 328	2 509 015
Всего кредиторской задолженности	24 374 040	18 887 282

8. РАСЧЁТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ РАСЧЁТ БАЗОВОЙ И РАЗВОДНЁННОЙ ПРИБЫЛИ НА ОДНУ ПРОСТУ Ю 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 30 сентября 2020 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 Компании

$$NAV = (151\,460\,375 - 382\,475 - 86\,021\,180 - 0) = 65\,056\,720 \text{ тыс. тенге}$$

при этом Компания не имеет привилегированных акций и соответственно сальдо счета "уставный капитал привилегированные акции" равно нулю.

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

$$BV_{CS} = 65\,056\,720 / 166\,639\,957 \text{ (кол-во акций на дату расчета)} = 390,40 \text{ тенге.}$$

2. Расчёт базовой и разводнённой прибыли на одну простую акцию Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года произведен следующим образом:

БРПА=БП/А = Базовая прибыль отчетного периода / средневзвешенное количество акций =
 (1 494 672) / 166 639 957 x 1000 = (8,97) тенге, где

БП=НП-ДПА = Нераспределенная прибыль отчетного периода за минусом дивидендов
 по привилегированным акциям = (1 494 672) - 0 = (1 494 672) тыс.тенге

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТЧЁТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(тыс.тенге)

Статьи доходов / расходов	За 3 квартал 2020	За 3 квартал 2019	Увелич./ уменьш., квартал %
Доход от реализации продукции и оказания услуг	9 626 358	8 884 133	8%
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	11 181 424	9 814 004	14%
Валовый доход	(1 555 066)	(929 871)	67%
Доходы от финансирования	37 636	16 418	129%
Прочие доходы/расходы	26 030	(224 692)	-112%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(206 909)	(183 510)	13%
Административные расходы	(985 659)	(902 913)	9%
Расходы на финансирование	(1 179 035)	(1 110 533)	6%
Прочие доходы/расходы (курсовая разница)	425 131	39 399	979%
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			
Доход (убыток) за период от продолжаемой деятельности	(3 437 872)	(3 295 702)	4%
Доход (убыток) за период от прекращенной деятельности	0	0	
Доход (убыток) до налогообложения	(3 437 872)	(3 295 702)	4%
Расходы по корпоративному подоходному налогу	94 037	207 805	-55%
Итоговый доход (убыток) за период	(3 531 909)	(3 503 507)	1%
Итоговый доход (убыток), относящийся к:			
Акционерам материнской компании	(3 531 909)	(3 503 507)	1%
Доле меньшинства			
Итоговый доход (убыток) за период	(3 531 909)	(3 503 507)	1%
Доход на акцию			
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Актуарные доходы (убытки) по плану с установленными выплатами			
Доходы (убытки) от переоценки основных средств			
Подоходный налог по прочему совокупному доходу			
ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД(УБЫТОК) ЗА ГОД, относящийся к:			
Акционерам Материнской компании			
Доле меньшинства			
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ЗА ГОД, относящийся к:	(3 531 909)	(3 503 507)	1%
Акционерам Материнской компании	(3 531 909)	(3 503 507)	1%
Доля меньшинства			
Базовая и разводнённая прибыль на одну простую акцию, тенге	(21,19)	(21,02)	1%

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



А.Ю. Ахметова

С.Н. Беликова