

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»
за 1 квартал 2021 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
		2021г.	2020г.	
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%	100%	Деятельность санаторно-курортных учреждений
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	г. Экибастуз	100%	100%	Производство передача и распределение тепловой энергии
ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	г. Нур-Султан	51%	39,87%	Производство электроэнергии прочими станциями

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 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 4883 и 4 879 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 Компания 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).
- 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, 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 Компании за 1 квартал 2021 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнергии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	1 140 624	214 923	60 821	864 880
Собственное производство	1 101 403			
Покупка со стороны	39 221	9 384		
Собственные нужды		174 585		
Хозяйственные нужды		27 161		
Небаланс, потери		3 793		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			60 821	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				403 101
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				355 237
Реализация через ТОО "ЦАТЭК Green Energy"				106 542

БАЛАНС тепловой энергии Компании за 1 квартал 2021 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	2 688 865	25 924	683 050	1 979 891
Собственное производство	2 049 838			
Покупная тепловая энергия	639 027			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			535 873	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			147 177	
Товарный отпуск, всего				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				285 138
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				1 694 753

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%), ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (51%).

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	Активы в форме права пользования	Всего
На 31 декабря 2020г	40 371 134	102 469 400	768 037	212 615	14 373 580	1 113 136	159 307 902
Поступления	21 380 476	27 348 184	203 184	43 306	640 018	25 687 727	75 302 895
Элиминация накопленного износа				(88)		-	(88)
Внутренние перемещения	1 815 158	214 035		(181)	(2 146 269)	-	(117 257)
Выбытия	(2 128)	(7 551)		(286)			(9 965)
На 31 марта 2021г	63 564 640	130 024 068	971 221	255 366	12 867 329	26 800 863	234 483 487
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020г	(10 960 160)	(18 132 452)	(457 046)	(102 784)	(854)	(33 063)	(29 686 359)
Расходы по износу	(1 729 735)	(3 007 717)	(51 663)	(24 324)		(806 955)	(5 620 394)
Элиминация накопленного износа				88			88
Выбытия	233	4 059		199			4 491
На 31 марта 2021г	(12 689 662)	(21 136 110)	(508 709)	(126 821)	(854)	(840 018)	(35 302 174)
Балансовая стоимость							
На 31 марта 2021г	50 874 978	108 887 958	462 512	128 545	12 866 475	25 960 845	199 181 313
На 31 декабря 2020 г.	29 410 974	84 336 948	310 991	109 831	14 372 726	1 080 073	129 621 543
Балансовая стоимость					31.03.2021г.		31.12.2020г.
Машины и производственное оборудование					108 887 958		84 336 948
Земля, здания и сооружения					50 874 978		29 410 974
Незавершенное строительство					12 866 475		14 372 726
Активы в форме права пользования					25 960 845		1 080 073
Прочие					591 057		420 822
Итого					199 181 313		129 621 543

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

	(в тыс. тенге)	
	31.03.2021	31.12.2020
Запасные части и материалы для эксплуатации	2 096 659	2 381 700
Уголь,мазут	476 539	892 071
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(465 088)	(525 866)
	2 108 110	2 747 905

5. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 019,021)

	(в тыс.тенге)	
	31.03.2021 г.	31.12.2020 г.
Депозиты краткосрочные	223 200	10 011
Депозиты долгосрочные	40 601	40 601
	263 801	50 612

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

(в тыс.тенге)

Наименование	Сальдо на 31.03.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (стр.021)	296 768	773 648
Прочие долгосрочные активы (стр.029)	2 019 324	2 082 563
Долгосрочная часть НДС	1 177 575	1 242 040
Прочие	841 749	840 523
Торговая дебиторская задолженность (стр.012)	14 014 250	8 243 713
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	16 668 358	11 091 207
Прочие	1 104 518	138 303
Резерв по сомнительным долгам	(3 758 626)	(2 985 797)
Авансы выданные (стр. 018)	602 009	109 629
Поставщикам за товары	132 947	64 341
За услуги	487 862	51 799
Прочие	13 843	26 251
Резерв сомнительных долгов	(32 643)	(32 762)
Предоплата по подоходному налогу (стр.016)	245 029	262 137
Прочая дебиторская задолженность (стр 013)	3 598 419	8 939 688
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1 338 890	1 336 282
Расходы будущих периодов	43 209	58 779
Прочее	3 619 076	9 147 233
Резерв по сомнительным долгам	(1 402 756)	(1 602 606)
Текущие налоговые активы (стр.015)	505 416	672 203
Всего дебиторской задолженности	21 281 215	21 083 581

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 31.03.21г	Сальдо на 31.12.20г
1.ЕБРР	USD	3,75%+ЛИБОР 3 мес	1 916 611	1 900 547
2.ЕБРР	тенге	3,75; 4,5%+All in cost	6 228 027	6 833 142
3.АО Исламский банк "Al Hilal"	USD	6,50%	3 583 341	3 564 799
4.АО Исламский банк "Al Hilal"	тенге	13,00%	1 307 846	1 327 849
5. Фонд Чистых Технологий	USD	0,75%	1 914 714	1 852 595
6. Народный банк (кредитная линия)	тенге	12,00%	845 427	1 002 229
7. Сбербанк	тенге	13,00%	17 036 744	13 312 555
8. ВТБ Банк Европа	RUB	11,25%	14 264 120	14 393 242
9. ВТБ Банк Европа	RUB	11,30%	46 408 542	46 833 105
10. ВТБ Банк Европа	тенге	13,00%	5 503 370	5 494 421
11 . АО БРК	тенге	11,72%-12,58%	45 703 555	
Всего			144 712 297	96 514 484

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма полученных (начисленных) средств по кредитам (с учетом курсовой)		Погашено		Сумма к погашению		
	1 кв 2021	2021г.	1 кв 2021	2021г.	2кв 2021г.	3-4 кв2021г.	2021г.
1. ЕБРР							
Основной долг	17 091	17 091	564 444	564 444	809 572	809 572	2 183 588
вознаграждение	202 612	202 612	244 311	244 311	193 634	358 539	796 484
Итого	219 703	219 703	808 755	808 755	1 003 206	1 168 111	2 980 072
2. АО Исламский банк "AL Hilal"							
Основной долг	30 420	30 420				4 247 200	4 247 200
вознаграждение	97 344	97 344	129 225	129 225	82 442	171 596	382 263
Итого	127 764	127 764	129 225	129 225	82 442	4 418 796	4 629 463
3. Фонд чистых технологий							
Основной долг	56 710	56 710			148 500	148 500	297 000
вознаграждение	5 409	5 409			11 261	10 698	21 959
Итого	62 119	62 119	0	0	159 761	159 198	318 959
4. Народный банк							
Основной долг	636 800	636 800	794 630	794 630	564 893	277 267	1 636 790
вознаграждение	26 074	26 074	25 046	25 046	16 446	3 706	45 198
Итого	662 874	662 874	819 676	819 676	581 339	280 973	1 681 988
5. ДБ АО Сбербанк							
Основной долг	9 461 482	9 461 482	5 744 999	5 744 999	2 116 289	3 928 101	11 789 389
вознаграждение	465 955	465 955	458 249	458 249	569 750	898 586	1 926 585
Итого	9 927 437	9 927 437	6 203 248	6 203 248	2 686 039	4 826 687	13 715 974
6. ВТБ Банк Европа							
Основной долг	-630 005	-630 005		0			0
вознаграждение	1 885 261	1 885 261	1 799 991	1 799 991	2 037 025	3 735 285	7 572 301
Итого	1 255 256	1 255 256	1 799 991	1 799 991	2 037 025	3 735 285	7 572 301
6. АО БРК							
Основной долг**	36 485 856	36 485 856		0	2 432 390	2 432 390	4 864 780
вознаграждение	9 217 699	9 217 699			5 295 569	2 102 632	7 398 201
Итого	45 703 555	45 703 555	0	0	7 727 959	4 535 022	12 262 981
Всего	57 958 708	57 958 708	9 760 895	9 760 895	14 277 771	19 124 072	43 161 738

** В сумму полученных займов за 2021 год указан основной долг за 2017-2020гг по займу ТОО «ЦАТЭК Green Energy» от Банка Развития Казахстана, который включен в график погашения в связи с консолидацией.

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 31.03.21г	сальдо на 31.12.20г	Дата погашения
Облигационный займ	тенге	8,5%	1 617 207	1 598 798	06.09.2026
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	8,5%	11 422	49 450	06.09.2021
Итого			1 628 629	1 648 248	

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 31.03.2021г	Сальдо на 31.12.2020г
Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 042,043,045,046) в том числе:	10 488 856	5 897 142
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.042)	4 652 490	26 240
Долгосрочные оценочные обязательства (стр.043)	64 716	64 716
Прочие долгосрочные обязательства (стр.045, 046)	5 771 650	5 806 186
Доходы будущих периодов	4 812 150	4 846 686
Обязательства по рекультивации золоотвалов	959 500	959 500
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.033-038) в том числе:	19 738 731	21 454 685
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.035)	13 987 478	16 519 562
За основные средства	406 785	470 636
За приобретенные товары	7 118 144	8 753 189
За предоставленные услуги	5 344 661	7 272 004
Прочее	1 117 888	23 733
Текущие обязательства по подоходному налогу (стр.034)	0	0
Вознаграждения работникам (стр.036)	8 793	8 793
Авансы полученные (стр.037)	1 145 600	1 288 281
Прочие обязательства и начисленные расходы (стр 033,038)	4 596 860	3 638 049
Задолженность перед работниками	375 181	355 189
Резервы по неиспользованным отпускам	406 481	387 101
Обязательства по пенсионным отчислениям	144 805	149 577
Обязательства по налогам	1 223 500	532 800
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	297 566	416 159
Прочие	2 149 327	1 797 223
Всего кредиторской задолженности	30 227 587	27 351 827

. 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

$NAV = (296\ 623\ 382 - 683\ 615 - 213\ 160\ 996 - 0) = 82\ 778\ 771$ 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:

$BVCS = 82\ 778\ 771 / 166\ 639\ 957$ (кол-во акций на дату расчета) = 496,75 тенге.

2. Расчёт базовой и разводнённой прибыли на одну простую акцию Компании по состоянию на 31 марта 2021

3. года произведен следующим образом:

$БРПА = БП/А = \text{Базовая прибыль отчетного периода} / \text{средневзвешенное количество акций} =$

$6\ 641\ 886 / 166\ 639\ 957 \times 1000 = 39,86$ тенге, где

$БП = НП - ДПА = \text{Нераспределенная прибыль отчетного периода за минусом дивидендов}$

по привилегированным акциям $= 6\ 641\ 886 - 0 = 6\ 641\ 886$ тыс.тенге

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТЧЁТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(тыс.тенге)

Статьи доходов / расходов	За 1 квартал 2021	За 1 квартал 2020	Увелич./уменьш., квартал %
Доход от реализации продукции и оказания услуг	25 316 851	17 278 901	47%
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	12 654 561	11 072 656	14%
Валовый доход	12 662 290	6 206 245	104%
Доходы от финансирования	1 948 321	29 925	6411%
Прочие доходы/расходы	(757 192)	(250 446)	202%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(220 628)	(210 126)	5%
Административные расходы	(1 103 929)	(809 662)	36%
Расходы на финансирование	(4 388 696)	(1 132 614)	287%
Прочие доходы/расходы (курсовая разница)	570 576	184 483	209%
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			
Доход (убыток) за период от продолжаемой деятельности	8 710 742	4 017 805	117%
Доход (убыток) за период от прекращенной деятельности	0	0	
Доход (убыток) до налогообложения	8 710 742	4 017 805	117%
Расходы по корпоративному подоходному налогу	208 681	225 863	-8%
Итоговый доход (убыток) за период	8 502 061	3 791 942	124%
Итоговый доход (убыток), относящийся к:			
Акционерам материнской компании	6 641 886	3 791 942	75%
Доле меньшинства	1 860 175		
Итоговый доход (убыток) за период	8 502 061	3 791 942	124%

Статьи доходов / расходов	За I квартал 2021	За I квартал 2020	Увелич./уменьш., квартал %
Доход на акцию			
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Актуарные доходы (убытки) по плану с установленными выплатами			
Доходы (убытки) от переоценки основных средств			
Подходный 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:	8 502 061	3 791 942	124%
Акционерам Материнской компании	6 641 886	3 791 942	75%
Доля меньшинства	1 860 175		
Базовая и разводнённая прибыль на одну простую акцию, тенге	39,86	22,76	75%

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Главный бухгалтер

Ахметова

А.Ю. Ахметова

С.Н. Беликова