

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»
за 2 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 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года составляет 4 920 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 — котированные 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 долевыe инструменты – Финансовые обязательства и долевыe 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 1 полугодие 2020 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнергии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	1 984 204	333 930	93 394	1 556 880
Собственное производство	1 936 195			
Покупка со стороны	48 009	7 613		
Собственные нужды		288 785		
Хозяйственные нужды		29 275		
Небаланс, потери		8 258		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			93 394	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				922 903
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				633 977

БАЛАНС электрической энергии Компании за 2 квартал 2020 года

тыс. кВтч

	Выработка	Собственные, хоз. нужды на производство	Потери электроэнергии	Товарный отпуск э/э
Выработка электрической энергии	862 307	125 731	38 143	698 433
Собственное производство	837 163			
Покупка со стороны	25 144	194		
Собственные нужды		115 429		
Хозяйственные нужды		5 837		
Небаланс, потери		4 271		
Нормативные потери АО «ПРЭК»			38 143	
Сверхнормативные потери АО «ПРЭК»				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				411 509
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				286 924

БАЛАНС тепловой энергии Компании за 1 полугодие 2020 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	2 973 896	30 031	660 618	2 283 247
Собственное производство	2 315 310			
Покупная тепловая энергия	658 586			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			488 989	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			171 629	
Товарный отпуск, всего				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				444 558
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				1 838 689

БАЛАНС тепловой энергии Компании за 2 квартал 2020 года

Гкал

	Отпуск	Хоз. нужды на производство	Потери теплоэнергии	Товарный отпуск т/э
Отпуск т/э с коллекторов	599 834	5 343	123 737	470 754
Собственное производство	495 124			
Покупная тепловая энергия	104 710			
Нормативные потери ТОО «ПТС»			113 811	
Сверхнормативные потери ТОО «ПТС»			9 926	
Товарный отпуск, всего				
Прямые потребители АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»				152 363
Реализация через ТОО «Павлодарэнергосбыт»				318 391

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)

(в тыс.тенге)

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспорт ные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Всего
На 31 декабря 2019 г.	39 928 083	98 656 478	779 541	184 136	13 031 815	1 113 136	153 693 189
Поступления	-	30 776	100	9 059	2 204 758	-	2 244 693
Элиминация накопленного износа	-	(620)	-	(27)	-	-	(647)
Внутренние перемещения	59 833	158 747	-	-	(218 580)	-	-
Выбытия	-	(23 482)	-	(150)	-	-	(23 632)
На 30 июня 2020 г.	39 987 916	98 821 899	779 641	193 018	15 017 993	1 113 136	155 913 603
Накопленный износ							
На 31 декабря 2019 г.	(9 142 024)	(14 702 696)	(386 973)	(84 584)	(854)	-	(24 317 131)
Расходы по износу	(839 898)	(1 689 617)	(41 977)	(9 247)	-	(88 169)	(2 668 908)
Элиминация накопленного износа	-	570	-	21	-	-	591
Выбытия	-	11 470	-	106	-	-	11 576
На 30 июня 2020 г.	(9 981 922)	(16 380 273)	(428 950)	(93 704)	(854)	(88 169)	(26 973 872)
Балансовая стоимость							
На 30 июня 2020 г.	30 005 994	82 441 626	350 691	99 314	15 017 139	1 024 967	128 939 731
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					30.06.2020г.		31.12.2019г.
Машины и производственное оборудование					82 441 626		83 953 782
Земля, здания и сооружения					30 005 994		30 786 059
Незавершенное строительство					15 017 139		13 030 961
Активы в форме права пользования					1 024 967		1 113 136
Прочие					450 005		492 120
Итого					128 939 731		129 376 058

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

(в тыс. тенге)

	30.06.2020	31.12.2019
Запасные части и материалы для эксплуатации	2 751 586	2 220 561
Уголь,мазут	564 774	592 029
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	(432 692)	(432 692)
	2 883 668	2 379 898

5. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 019,021)

	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.
Депозиты краткосрочные	10 651	12 081
Депозиты долгосрочные	40 601	40 601
	<u>51 252</u>	<u>52 682</u>

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

Наименование	Сальдо на 30.06.2020г.	Сальдо на 31.12.2019г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (стр.021)	1 295 938	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)	5 958 322	5 035 358
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	8 155 154	7 075 613
Прочие	137 859	135 491
Резерв по сомнительным долгам	(2 334 691)	(2 175 746)
Авансы выданные (стр. 018)	1 098 313	224 354
Поставщикам за товары	80 102	184 836
За услуги	1 027 031	47 939
Прочие	31 378	27 692
Резерв сомнительных долгов	(40 198)	(36 113)
Предоплата по подоходному налогу (стр.016)	333 870	483 014
Прочая дебиторская задолженность (стр 013)	6 191 267	3 406 701
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1 281 067	1 166 130
Расходы будущих периодов	18 010	37 361
Прочее	6 779 293	3 936 641
Резерв по сомнительным долгам	(1 887 103)	(1 733 431)
Текущие налоговые активы (стр.015)	503 839	592 369
Всего дебиторской задолженности	16 626 131	12 216 726

7. ТЕКУЩИЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КОМПАНИИ

7. 1 БАНКОВСКИЙ ЗАЙМ (стр. 032 041) Отчёта о финансовом положении

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Средняя ставка, % в год	Сальдо на 30.06.20г	Сальдо на 31.12.19г
1.ЕБРР	USD	3,75%+ЛИБОР 3 мес	2 037 911	2 119 740
2.ЕБРР	тенге	3,75; 4,5%+All in cost	7 410 685	7 410 364
3.АО Исламский банк "Al Hilal"	USD	6,50%	1 870 582	1 613 454
4.АО Исламский банк "Al Hilal"	тенге	13,00%	844 301	560 725
5. Фонд Чистых Технологий	USD	0,75%	1 705 732	1 541 865
6. Народный банк (кредитная линия)	тенге	12,00%	1 002 145	1 002 967
7. Сбербанк	тенге	13,00%	10 250 133	10 231 990
8. ВТБ Банк Европа	RUB	11,25%	15 127 943	15 719 859
Всего			40 249 432	40 200 964

(в тыс.тенге)

Наименование кредитора по займу	Сумма полученных (начисленных) средств по кредитам (с учетом курсовой разницы)		Погашено		Сумма к погашению		
	за 2 кв 2020г.	2020г.	2 кв 2020г.	2020г.	3кв 2020 г.	4кв 2020г.	2021г.
1. ЕБРР							
Основной долг	-229 151	139 171	215 250	215 250		1 399 144	1 619 144
вознаграждение	220 494	448 555	225 994	453 984	232 928	232 928	732 127
Итого	-8 657	587 726	441 244	669 234	232 928	1 632 072	2 351 271
2. АО Исламский банк "AL Hilal"							
Основной долг	-572 296	1 420 166		878 504		2 327 000	440 000
вознаграждение	46 124	88 826	44 220	89 786	44 067	37 073	28 918
Итого	-526 172	1 508 992	44 220	968 290	44 067	2 364 073	468 918
3. Фонд чистых технологий							
Основной долг	-98 531	163 798					297 000
вознаграждение	4 727	11 165	11 094	11 094		11 261	21 959
Итого	-93 804	174 963	11 094	11 094	0	11 261	318 959
4. Народный банк							
Основной долг		828 600		828 850		999 700	
вознаграждение	26 130	53 164	26 530	53 736	28 156	27 133	
Итого	26 130	881 764	26 530	882 586	28 156	1 026 833	0
5. ДБ АО Сбербанк							
Основной долг		2 768 900		2 757 613		4 445 475	3 803 851
вознаграждение	321 890	646 255	321 980	639 399	320 791	395 405	383 956
Итого	321 890	3 415 155	321 980	3 397 012	320 791	4 840 880	4 187 807
6. ВТБ Банк Европа							
Основной долг	332 668	-1 009 583	0	0	0	0	2 353 846
вознаграждение	414 216	830 240		412 573	735 000	580 695	1 525 728
Итого	746 884	-179 343	0	412 573	735 000	580 695	3 879 574
Всего	466 271	6 389 257	845 068	6 340 789	1 360 942	10 455 814	11 206 529

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 30.06.20г	сальдо на 31.12.19г	Дата погашения
Облигационный займ	тенге	6,4%	1 567 980	1 537 163	06.09.2026
Вознаграждения по облигационному займу	тенге	6,4%	39 560	39 560	06.09.2020
Итого			1 607 540	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 30.06.2020г	Сальдо на 31.12.2019г
Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 042,043,045,046) в том числе:	5 900 463	5 974 783
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.042)	1 028 919	1 096 492
Долгосрочные оценочные обязательства (стр.043)	63 038	62 219
Прочие долгосрочные обязательства (стр.045, 046)	4 808 506	4 816 072
Доходы будущих периодов	3 930 227	3 937 793
Обязательства по рекультивации золоотвалов	878 279	878 279

(в тыс.тенге)

Наименование	Сальдо на 30.06.2020г	Сальдо на 31.12.2019г
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.033-038) в том числе:	15 731 631	12 912 499
<i>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.035)</i>	11 125 767	7 825 871
За основные средства	291 361	684 875
За приобретенные товары	6 363 660	81 120
За предоставленные услуги	4 457 021	7 047 355
Прочее	13 725	12 521
<i>Текущие обязательства по подоходному налогу (стр.034)</i>	0	0
Вознаграждения работникам (стр.036)	8 729	9 548
<i>Авансы полученные (стр.037)</i>	1 311 536	992 859
<i>Прочие обязательства и начисленные расходы (стр 033,038)</i>	3 285 599	4 084 221
Задолженность перед работниками	336 757	342 242
Резервы по неиспользованным отпускам	371 882	371 882
Обязательства по пенсионным отчислениям	133 179	128 399
<i>Обязательства по налогам</i>	117 982	416 524
<i>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</i>	241 424	316 159
Прочие	2 084 375	2 509 015
Всего кредиторской задолженности	21 632 094	18 887 282

8. 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 30 июня 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

$$NAV = (151\,021\,581 - 408\,371 - 82\,070\,269 - 0) = 68\,542\,941 \text{ тыс. тенге}$$

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:

$$BV_{CS} = 68\,542\,941 / 166\,639\,957 \text{ (кол-во акций на дату расчета)} = 411,32 \text{ тенге.}$$

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

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

2 037 237 / 166 639 957 x 1000 = 12,23 тенге, где

БП=НП-ДПА = Нераспределенная прибыль отчетного периода за минусом дивидендов по привилегированным акциям = 2 037 237 - 0 = 2 037 237 тыс.тенге

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ОТЧЁТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Статьи доходов / расходов	(тыс.тенге)		
	За 2 квартал 2020	За 2 квартал 2020	Увелич./уменьш., квартал %
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10 141 124	9 420 064	8%
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	10 303 015	9 083 589	13%
Валовый доход	(161 891)	336 475	-148%
Доходы от финансирования	376 365	35 305	966%
Прочие доходы/расходы	162 858	226 959	-28%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	(203 306)	(187 446)	8%
Административные расходы	(939 144)	(814 230)	15%
Расходы на финансирование	(1 152 663)	(916 489)	26%
Прочие доходы/расходы (курсовая разница)	420 322	(20 229)	-2178%
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия			
Доход (убыток) за период от продолжаемой деятельности	(1 497 459)	(1 339 655)	12%
Доход (убыток) за период от прекращенной деятельности	0	0	
Доход (убыток) до налогообложения	(1 497 459)	(1 339 655)	12%
Расходы по корпоративному подоходному налогу	257 246	296 336	-13%
Итоговый доход (убыток) за период	(1 754 705)	(1 635 991)	7%
Итоговый доход (убыток), относящийся к:			
Акционерам материнской компании	(1 754 705)	(1 635 991)	7%
Доле меньшинства			
Итоговый доход (убыток) за период	(1 754 705)	(1 635 991)	7%
Доход на акцию			
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Актуарные доходы (убытки) по плану с установленными выплатами			
Доходы (убытки) от переоценки основных средств			
Доходы (убытки) от переоценки финансовых активов, удерживаемых для продажи			
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:	(1 754 705)	(1 635 991)	7%
Акционерам Материнской компании	(1 754 705)	(1 635 991)	7%
Доля меньшинства			
Базовая и разводнённая прибыль на одну простую акцию, тенге	(10,53)	(9,82)	7%

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Ахметова

А.Ю. Ахметова

Главный бухгалтер

Беликова

С.Н. Беликова