

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПАВЛОДАРЭНЕРГО»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-82

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также консолидированные результаты их деятельности, изменениях капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством 2 сентября 2021 г.

От имени руководства Группы:



Перфилов О.В.
Генеральный директор

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и его дочерних предприятий (вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в первом параграфе, и за исключением возможного влияния вопроса, изложенного во втором параграфе раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленных впоследствии износа и убытков от обесценения. Последняя переоценка указанных активов была проведена Группой в 2014 г. В соответствии с моделью учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка таких активов должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости, и таким образом невыполнение переоценки основных средств на 31 декабря 2020 г. не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на балансовую стоимость основных средств, резерв по переоценке основных средств, отложенные налоговые обязательства и нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г., на величину отчислений по износу в составе себестоимости и административных расходов, расходов по налогу на прибыль и на убыток за 2020 г., а также на информацию, раскрытую в примечаниях в отношении указанных показателей.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

Инвестиция Группы в ассоциированное предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy», сделанная в течение отчетного года и учитываемая по методу долевого участия, отражена в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 г. в размере 47,999,737 тыс. тенге. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемой суммы инвестиции Группы в ассоциированное предприятие на дату ее приобретения и по состоянию на 31 декабря 2020 г., так как нам не был предоставлен доступ к полной информации о предположениях и допущениях, использованных в оценке для определения возмещаемой суммы инвестиции. Следовательно, мы не могли определить, требуются ли корректировки балансовой стоимости указанной инвестиции и баланса нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2020 г., убытка за 2020 г. и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности указано на несоблюдение Группой ограничительных условий по кредитным соглашениям и отрицательный оборотный капитал. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы не определили ключевых вопросов аудита, кроме вопросов, изложенных в разделах «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» и «*Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности*».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. был проведен другим аудитором, который 29 июня 2020 г. выразил мнение с оговоркой в отношении того, что при наличии факторов, указывающих на существенное изменение справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., Группа не проводила переоценку основных средств, учитываемых по модели переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а также не провела оценку обесценение основных средств, как требует МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Также аудиторское заключение к финансовой отчетности за 2019 г. содержало отдельный параграф, привлекающий внимание к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и систему внутреннего контроля, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

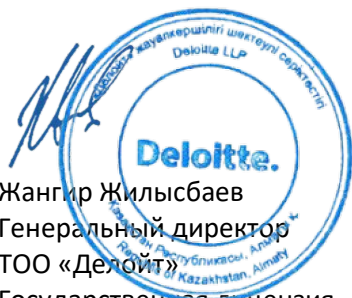
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации компаний или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан от
13 сентября 2006 г.



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000523
от 15 февраля 2002 г.

2 сентября 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	130,309,651	129,376,058
Инвестиции в ассоциированное предприятие	7	47,999,737	-
Гудвил	8	1,405,202	1,405,202
Нематериальные активы	9	404,300	459,769
Авансы выданные	10	773,648	1,231,003
Прочие финансовые активы		40,601	40,601
Отложенные налоговые активы	36	-	220,345
Прочие долгосрочные активы	12	1,244,550	1,243,927
Итого долгосрочные активы		182,177,689	133,976,905
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	13	2,747,905	2,379,898
Торговая дебиторская задолженность	14	8,204,032	5,035,358
Авансы выданные	10	112,130	224,354
Предоплата по подоходному налогу		262,137	483,014
Займы выданные	11	6,463,386	3,105,030
Прочие текущие активы	12	754,109	649,807
Прочие финансовые активы		88,860	256,314
Денежные средства	15	365,901	426,209
Итого текущие активы		18,998,460	12,559,984
ВСЕГО АКТИВЫ		201,176,149	146,536,889
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	16	16,663,996	16,663,996
Дополнительный оплаченный капитал	17	1,188,176	1,188,176
Резерв по переоценке основных средств		19,732,400	20,824,497
Нераспределенная прибыль		18,548,177	28,475,051
Итого капитал		56,132,749	67,151,720
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	18	52,145,766	-
Выпущенные облигации	21	1,598,798	1,537,163
Доходы будущих периодов	20	3,491,727	3,937,793
Отложенные налоговые обязательства	36	18,716,469	18,720,200
Обязательства по рекультивации золоотвалов	22	1,716,605	878,279
Обязательства по вознаграждению работникам		64,715	62,219
Обязательства по аренде	23	938,978	1,068,972
Прочие долгосрочные обязательства	26	26,240	27,520
Итого долгосрочные обязательства		78,699,298	26,232,146
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	21	49,450	39,560
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	18	44,368,718	40,200,964
Финансовые гарантии	19	828,830	833,037
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		8,792	9,548
Торговая кредиторская задолженность	24	16,522,062	7,825,871
Авансы полученные – обязательство по договору с покупателями	25	1,288,044	992,859
Текущие обязательства по рекультивации золоотвалов	22	1,061,915	927,879
Обязательства по аренде	23	232,687	275,071
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	26	1,983,604	2,048,234
Итого текущие обязательства		66,344,102	53,153,023
Итого обязательства		145,043,400	79,385,169
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		201,176,149	146,536,889

Подписано от имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

2 сентября 2021 г.
Павлодар, Республика Казахстан

С.Ю. Беликова

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-82 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка	27	53,628,130	48,202,301
Себестоимость	28	(45,956,078)	(40,865,616)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		7,672,052	7,336,685
Общие и административные расходы	29	(4,539,434)	(3,519,473)
Расходы по реализации	30	(830,070)	(768,443)
Финансовые расходы	31	(5,774,742)	(4,140,731)
Финансовые доходы	32	942,364	498,809
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто	33	499,714	(40,587)
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	34	(682,256)	(1,107,010)
Прочие расходы	35	(469,955)	(1,321,690)
Прочие доходы	35	1,392,019	1,298,118
Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий	8	64,297	-
Убыток до налогообложения		(1,726,011)	(1,764,322)
Расходы по подоходному налогу	36	(926,807)	(558,769)
УБЫТОК ЗА ГОД		(2,652,818)	(2,323,091)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД			
Изменение в оценках обязательства по восстановлению активов		-	(34,061)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(2,652,818)	(2,357,152)
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	38	(15.92)	(13.94)

Подписано от имени руководства Группы:

Перфилов О.В.
Генеральный директор

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-82 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020Г. (в тыс. тенге)

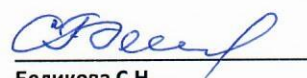
	Приме- чания	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспре- деленная прибыль	Всего капитал
На 1 января 2019 г.		16,663,996	1,188,176	21,987,354	31,992,978	71,832,504
Убыток за год		-	-	-	(2,323,091)	(2,323,091)
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(34,061)	-	(34,061)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(34,061)	(2,323,091)	(2,357,152)
Амортизация фонда переоценки		-	-	(1,128,796)	1,128,796	-
Объявленные дивиденды	16	-	-	-	(1,174,042)	(1,174,042)
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	19	-	-	-	(715,805)	(715,805)
Корректировка до справедливой стоимости займа выданного	11	-	-	-	(433,785)	(433,785)
На 31 декабря 2019 г.		16,663,996	1,188,176	20,824,497	28,475,051	67,151,720
Убыток за год		-	-	-	(2,652,818)	(2,652,818)
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(2,652,818)	(2,652,818)
Амортизация фонда переоценки		-	-	(1,092,097)	1,092,097	-
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	19	-	-	-	(192,953)	(192,953)
Корректировка до справедливой стоимости займа выданного	11	-	-	-	(416,374)	(416,374)
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем	8	-	-	-	(7,756,826)	(7,756,826)
На 31 декабря 2020 г.		16,663,996	1,188,176	19,732,400	18,548,177	56,132,749

Подписано от имени руководства Группы:



Перфилов О.В.
Генеральный директор

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан


Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-82 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(1,726,011)	(1,764,322)
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	6	5,666,516	5,966,237
Убыток от обесценения объектов незавершенного строительства	6	28,045	346,389
Убыток/(доход) от выбытия основных средств	35	54,581	(426,541)
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	34	682,256	1,107,010
Убыток от обесценения авансов выданных	29	591,417	-
Изменение обязательства по рекультивации золоотвалов	22	-	38,272
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов	13	93,174	130,688
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		12,920	56,591
Расходы по вознаграждению работникам		-	5,421
Финансовые расходы	31	5,774,742	4,140,731
Финансовые доходы	32	(942,364)	(498,809)
Убыток от обесценения гудвила	35	-	281,939
Доходы от корректировки стоимости доходов будущих периодов (Прибыль)/убыток от курсовой разницы, нетто	35 33	(106,707) (499,714)	(106,707) 40,587
Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий		(64,297)	-
		9,564,558	9,317,486
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале			
<i>Изменения оборотного капитала:</i>			
Изменение в товарно-материальных запасах		(461,181)	(97,030)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(4,018,405)	(281,555)
Изменение в авансах выданных		(18,487)	258,362
Изменение в прочих активах		(330,277)	483,252
Изменение в торговой кредиторской задолженности		8,803,901	1,456,263
Изменение в доходах будущих периодов		(113,842)	(13,934)
Изменение в авансах полученных		294,882	(136,618)
Изменение в обязательствах по вознаграждению работникам		(121,688)	(5,158)
Изменение в прочих обязательствах и начисленных расходах		236,389	(1,016,883)
		13,835,850	9,964,185
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(589,381)	(685,775)
Уплаченный подоходный налог		(5,060,967)	(3,818,385)
Уплаченные проценты	18, 21		
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,185,502	5,460,025
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Изъятие денежных средств на депозитных счетах		-	178,299
Займы, выданные материнской компании		(4,773,345)	(4,425,000)
Погашение займов, выданных материнской компании		1,915,000	900,000
Приобретение основных средств		(5,253,164)	(5,169,420)
Приобретение нематериальных активов		(46,761)	(57,351)
Проценты полученные по депозитам		118,804	40,147
Приобретение инвестиции в ассоциированное предприятие	7	(55,692,266)	-
Прочее		(4,332)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(63,736,064)	(8,533,325)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление займов	18	75,364,837	38,790,196
Погашение займов	18	(19,192,162)	(33,742,208)
Дивиденды выплаченные	16	(379,042)	(1,466,002)
Погашение беспроцентного займа полученного от материнской компании		-	(200,000)
Поступление беспроцентного займа полученного от материнской компании		-	200,000
Погашение основного долга по финансовой аренде	23	(303,178)	(348,306)
Прочие		1,007	(38,234)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		55,491,462	3,195,446
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(59,100)	122,146
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года			
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	15	426,209	395,812
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	11,415	(14,890)
	15	(12,623)	(76,859)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	15	365,901	426,209

Подписано от имени руководства Группы:



2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

2 сентября 2021 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 12-82 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (далее – «Компания») было образовано на основе ТОО «Северные тепловые сети» в 2002 г. 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – АО «ЦАЭК» или «Материнская компания», и его дочерние предприятия, совместно именуемые Группа «ЦАЭК»). Конечными акционерами АО «ЦАЭК» на 31 декабря 2020 г. являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%) резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО "BAITEREK VENTURE FUND" (1.45%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы нет стороны, обладающей конечным контролем.

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»):

Дочерние предприятия:	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2020 г.	2019 г.	
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО Санаторий-профилакторий «Энергетик»	г. Павлодар	100%	100%	Эксплуатация зон отдыха, центров здоровья. Деятельность санаторно-курортных учреждений
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	г. Экибастуз, Павлодарская область	100%	100%	Производство, передача и распределение тепловой энергии

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

Группа имеет все требуемые лицензии на осуществление деятельности по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляла 4,879 и 4,987 человек, соответственно.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Первоочередной задачей функционирования Группы является обеспечение надежной бесперебойной передачи электроэнергии предприятиям, населению и социально-значимым объектам Павлодарской области. Являясь предприятием, обеспечивающим непрерывную передачу электроэнергии потребителям области, Группа не прекращала свою работу в течение всего периода ограничений, введенных на территории области в связи с обострением эпидемиологической обстановки и не ожидает приостановки работы в будущем.

Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в экономике Республики Казахстан или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Группа имеет стратегическое значение для Республики Казахстан, так как она объединяет предприятия электроэнергетического комплекса, обеспечивающие электроснабжение населения и промышленных предприятий. Правительство Республики Казахстан приняло долгосрочную программу развития энергетического сектора экономики, предусматривающую строительство новых и реконструкцию действующих электростанций. Руководство ожидает, что Группа получит поддержку от Правительства Республики Казахстан, так как отрасль электроэнергетики является стратегически важной частью экономики страны.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к ссылкам на «*Концептуальные основы*» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «*Реформа базовой процентной ставки*».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Группы, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) - «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» - Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»	1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации»	1 апреля 2021 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «В отношении отложенного налога, связанного с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации»	1 января 2023 г.

Руководство Группы не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и предприятий, контролируемых Группой (дочерние компании).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Дочерние предприятия консолидируются с даты перехода контроля к Компании и перестают консолидироваться с момента потери Компанией контроля над ними. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от операций между ними при консолидации исключаются.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой презентации данной консолидированной финансовой отчетности является тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Сегментная отчетность

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Прибыль и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	420.71	381.18
Российский рубль	5.65	6.17

Средневзвешенные курсы обмена тенге за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доллар США	413.36	382.87
Российский рубль	5.74	5.91

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением переоценки некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- 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.

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа и другие предприятия Группы ЦАЭК нарушили определенные условия кредитных соглашений. Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2020 г. и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 г., займы полученные были отнесены к категории до востребования, и отражены частично в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. В результате на указанную дату сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 47,345,642 тыс. тенге. Группа также является со-гарантом по займам Группы ЦАЭК. Также совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2020 г., составил 2,652,818 тыс. тенге.

Эти факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжить свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Группа и ее дочерние предприятия своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получала уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитных соглашений.
- В 2020 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 8,185,502 тыс. тенге (2019 г.: 5,460,025 тыс. тенге). В 2021 г. руководство Группы ожидает получить положительный денежный поток, который при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности.
- Приказом Министерства энергетики Республики Казахстан от 30 марта 2021 г. №108 Предельные тарифы на электрическую энергию, утвержденные указанным приказом с 1 апреля 2021г. утвержден тариф 10.24 тенге на кВт/ч. (с 1 июля 2020 г. : 8.29 тенге на кВт/ч.)
- В 2021 г. Группа получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy» увеличив долю участия в ассоциированном предприятий до 51%, в результате сделки на приобретение 11.13% доли (Примечание 41), что в свою очередь увеличит денежный поток от операционной деятельности Группы в 2021 г.
- Группа является значительным участником в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии и теплоэнергии на территории Павлодарской области и г. Павлодар, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона.

Руководство считает, что имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Группа будет в состоянии реализовать свои активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности применения допущения о непрерывности деятельности.

Инвестиции в ассоциированное предприятие

Ассоциированной организацией является организация, на финансовую и операционную деятельность которой Группа оказывает существенное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни совместным предприятием. Существенное влияние предполагает право участия в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики организации, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных организаций и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий. Если доля Группы в убытках ассоциированной организации или совместного предприятия превышает долю Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной организации или совместного предприятия.

Инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций.

Необходимость признания обесценения инвестиций Группы в ассоциированные организации или совместные предприятия определяется согласно МСФО (IAS) 36. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью. При признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

Группа применяет МСФО (IFRS) 9, включая требования к обесценению, к долгосрочным инвестициям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия и которые составляют часть чистых инвестиций в объект инвестиций. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям Группа не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Гудвил

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения («НДВ») в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (при наличии таковых) в приобретенной дочерней 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 предприятиях, 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 предприятиях. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью вознаграждения, выплаченного или полученного, отражается непосредственно в капитале.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях или убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Основные средства

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от ее расчетной справедливой стоимости на отчетную дату. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода и отражается в капитале под заголовком «прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение признается в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «прирост стоимости от переоценки».

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.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого отчетного года.

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, которые приближены к следующим срокам:

	2020 и 2019 гг.
Здания и сооружения	5-70 лет
Машины и производственное оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	3-18 лет

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в составе прибыли или убытка.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке (в этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва переоценки). Если убытки от обесценения превышают сумму прироста стоимости от переоценки такого актива, дополнительные убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке, если это устранил убыток от обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Любое повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств

Группа как арендодатель

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Когда Группа является промежуточным арендодателем, она учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Договор субаренды классифицируется как договор финансовой или операционной аренды на основании характеристика актива в форме права пользования, возникающего из главного договора аренды.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы на линейной основе в течение срока аренды.

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

После первоначального признания Группа регулярно пересматривает предполагаемую негарантированную ликвидационную стоимость и применяет требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению, признавая резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Доход по договору финансовой аренды рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости дебиторской задолженности по аренде, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается на основе их амортизированной стоимости (т.е. после вычета резерва под убытки).

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по договору для каждого компонента.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССЧПСД, дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности и активам по договору, а также по договорам финансовой гарантии. Сумма ожидаемых кредитных убытков должна обновляться на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности, активам по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа, Группа рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. Прогностическая информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих научно-исследовательских центров и прочих аналогичных организаций, а также анализ различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника; и
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам; или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Группу (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой).

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. *Вероятность дефолта (PD)* – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место.

В модели управления «*Ожидаемые кредитные убытки за весь срок*» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется прогнозная информация. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСІ) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок.

Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже;
- приостановка начисления процентов/снижение процентной ставки по финансовому активу;
- списание основного долга;
- продажа финансового актива со значительным дисконтом к номинальной стоимости;
- реструктуризация, приводящая к снижению/списанию стоимости займа/прощению задолженности;
- увеличение срока погашения финансового актива;
- предоставление отсрочки платежа по основному долгу/процентному платежу на более поздний период;
- подача иска о признании банкротства контрагента в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- иск, поданный контрагентом по заявлению о банкротстве;
- просрочка по обязательствам, покрываемым договором гарантии или выплатой по договору гарантии, превышает 90 дней.

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствие определению обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Инструмент более не считается дефолтным (т.е. просрочка платежей ликвидирована), если он более не удовлетворяет какому-либо из критериев дефолта в течение трех месяцев подряд. Этот период был определен на основании анализа, учитывающего вероятность возвращения статуса дефолта финансовому инструменту после ликвидации просрочки платежа с использованием разных возможных определений ликвидации просрочки.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибыли и убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который на дату первоначального признания Группа оценивала, как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибыли и убытка, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по цене сделки и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Займы и долговые ценные бумаги

Займы и долговые ценные бумаги после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

При учете займов от акционеров на нерыночных условиях Группа отражает доход/(убыток) от первоначального признания в капитале как вклад в капитал/ (распределение капитала). Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного согласно МСФО (IFRS) 9 (смотрите информацию о финансовых активах выше); и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что Группой будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли или убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли или убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода.

Основная доля консолидированной выручки Группы приходится на выручку от реализации и передачи электро- и теплоэнергии. Реализация каждого вида услуг/товаров оформляется отдельным, идентифицируемым договором с отдельным покупателем.

Согласно условиям договоров, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии дочерних предприятий Группы обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договора на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии по Группе не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Согласно условиям договора, на реализацию и передачу электро- и теплоэнергии сумма договора является ценой за реализованный или переданный объем, электро- или теплоэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены, согласно показаниям приборов учета.

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течении 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа, за исключением крупных энергопотребителей, договоры с которыми предусматривают подекадную предоплату. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

Договор для физических лиц предусматривает оплату не позднее 25 числа месяца, следующего за расчетным, на основании платежного документа, выписанного Группой. Расчетный период составляет один календарный месяц.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В случаях, когда за отчетный период фактические показания приборов учета по потребителю не были сняты, выручка оценивается расчетным путем на основании исторических данных потребления энергии потребителем или, в случае их отсутствия, на основании норм потребления для данной категории потребителя.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт/ч./1 гКал. переданной и распределенной электро- и теплоэнергии исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом.

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из фактического объема электро- и теплоэнергии, переданной в течение отчетного периода. Фактический объем переданной и распределенной электро- и теплоэнергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электро- и теплоэнергии, которые составляются и подписываются с покупателями на основании показаний приборов коммерческого учета ежемесячно. Счета выставляются покупателям ежемесячно на последнюю дату каждого месяца, и возмещение подлежит уплате после выставления счета, в течении 5 рабочих дней.

Дебиторская задолженность признается на момент выставления счета, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Выручка от реализации услуг по регулированию электрической мощности

Группа предоставляет услуги по регулированию электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по регулированию электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактического объема услуг, полученных покупателем на основании ежемесячных отчетов о поставке услуг по регулированию мощности от системного оператора единой электрической сети.

Договор предусматривает оплату за один кВт регулируемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет покупателям счета-фактуры ежемесячно.

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности

Также, Группа предоставляет услугу по поддержанию готовности электрической мощности. Выручка от предоставления услуг по поддержанию готовности электрической мощности признается в том отчетном периоде, когда были оказаны эти услуги. Выручка определяется на основании фактически располагаемой электрической мощности, на основании ежемесячных отчетов о готовности электрической мощности от Единого закупщика согласно Правилам рынка мощности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Договор предусматривает оплату за один кВт поддерживаемой мощности за месяц, и выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. На основании акта, подписанного за отчетный месяц, Группа выставляет Единому закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

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

Отложенный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенный налог учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

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

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

Ставка вознаграждения по кредитным соглашениям в тенге с ЕБРР включает All-in cost. All-in-cost представляет собой затраты на финансирование займа (сборы, комиссии и т.д.), которые оплачиваются Группой в течение срока займа, в соответствии с кредитными соглашениями.

Выплаченные проценты по банковским займам классифицируются как движение средств от операционной деятельности.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей текущей оценки.

Там, где влияние временной стоимости денег является существенным, сумма резерва рассчитывается как текущая стоимость расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств. Когда используется дисконтирование, увеличение в резерве, отражающее период прошедшего времени, признается в качестве расхода по вознаграждению.

Резерв на ликвидацию золоотвалов

Резерв на ликвидацию золоотвалов признается, когда у Группы возникает существующая обязанность, возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Оценка затрат производится на основании плана ликвидации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации активов или операционной деятельности, с проведением официальных проверок на регулярной основе

Точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по ликвидации полигонов отходов. Сумма амортизации или амортизацию дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением, когда становится вероятно, 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.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

- а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - i) контролирует или находится под общим контролем Группы (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
 - ii) имеет долевое участие в Группе, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Группу; или
- iii) имеет совместный контроль над Группой;
- б) сторона является ассоциированной стороной Группы;
- в) сторона является совместным предприятием, в котором Группа является участником;
- г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании;
- д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д); или
- ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Группы или любой компании, являющейся связанной стороной Группы.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Доверительное управление активами

18 сентября 2017 г. Группа заключила договор доверительного управления с правом последующего выкупа подстанции «Усольская» на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Компания проанализировала данный договор и на основании анализа руководство Компании пришло к выводу, что данный договор отвечает определению аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания имеет право исключительного использования актива и получения практически всех экономических выгод, а также право определять, как и для какой цели используется актив в течение срока периода использования актива. Договор доверительного управления подразумевает право последующего выкупа актива и руководство считает, что с достаточной уверенностью может ожидать покупку актива в конце срока договора. Соответственно, руководство Компании пришло к выводу, что договор доверительного управления подразумевает передачу практически всех экономических выгод, связанных с владением актива и признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Переоценка основных средств

Согласно учетной политике Группы основные средства подлежат переоценке по рыночной стоимости, проводимой с достаточной периодичностью, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Значительная часть основных средств Группы относится к специализированному имуществу, его альтернативное использование для осуществления других видов деятельности невозможно; более того, невозможна даже смена потребителей. Сделки с активами, подобными оцениваемым, отсутствуют. Более того, такие активы могут выступать предметом сделки только в составе бизнеса, где и формируется их справедливая стоимость.

Все группы основных средств, включая землю, здание и сооружения, линии и оборудование передач, машины и оборудование, незавершенное строительство и прочие основные средства, были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 г., на следующей основе:

- справедливая стоимость отдельных объектов недвижимости, земельных участков промышленного назначения, на которых расположены ТЭЦ, а также, транспортных средств, офисного оборудования и компьютерной техники Группы оценивалась с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж;
- остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода (метод определения остаточной стоимости замещения);
- обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств, который был подготовлен на следующей основе:
- прогнозный период – до 2025 г.;
- прогнозы движения денежных средств были произведены в тенге с переводом в доллары США согласно прогнозному курсу;
- применение ставки дисконтирования в 12.47%.

Окончательный вывод о стоимости основных средств Группы был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство проанализировало изменения в законодательстве, рынке электро- и теплоэнергетики и других ключевых допущениях, примененных при оценке справедливой стоимости основных средств, и пришло к заключению, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2014 г., являются актуальными. При этом руководство приняло во внимание следующие факторы:

- а) стоимость основных средств была определена на основе оценки доходным методом;
- б) активы Группы являются специализированными и не могут быть использованы в других целях;
- в) индустрия электро- и теплоэнергетики сильно регулируема и не подвержена быстрым изменениям.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу. Оценка возмещаемой стоимости требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство провело анализ основных средств и соответствующего незавершенного строительства на предмет признаков обесценения, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов.

При анализе на наличие признаков обесценения руководство приняло во внимание выводы в отношении переоценки основных средств, указанные выше, и не определило каких-либо признаков обесценения основных средств.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору.

Как раскрыто в Примечании 19, Группа выступила гарантом по обязательствам связанных сторон своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по займам, привлеченным связанными сторонами. Стоимость сделки по предоставлению гарантии связанным сторонам равнялась нулю.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям, Руководство Группы рассчитало справедливую стоимость гарантии, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии, в размере 1.84% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан напрямую в отчете об изменении капитала в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанных сторон и на нерыночных условиях.

Для целей последующего учета при определении ожидаемых кредитных убытков использовались следующие допущения:

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Руководство приняло суждение, что для целей расчета ожидаемых кредитных убытков (ECL) $\text{убыток при дефолте (LGD)}$ равен 100%.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. стоимость, оцененная Руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 828,830 тыс. тенге и 833,037 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа признает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договорам финансовой гарантии за весь срок. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Обязательства по рекультивации золоотвалов

Группа в производственных целях использует три золоотвала относящиеся к Павлодарским Теплоэлектростанциям №2 и №3 (ТЭЦ-2, ТЭЦ-3) и Экибастузской ТЭЦ. В конце срока службы данные золоотвалы должны быть рекультивированы. Для определения суммы обязательства по рекультивации данных золоотвалов от руководства Группы требуется проведение оценки будущей стоимости рекультивации золоотвалов.

Обязательства по рекультивации золоотвалов определяются на основе интерпретации Компанией действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Обязательства оцениваются исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Руководство оценивает обязательства по рекультивации золоотвалов по амортизированной стоимости, с применением эффективной процентной ставки в размере 8.35%, ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость резерва под обязательство по рекультивации золоотвалов составила 2,778,520 тыс. тенге (2019 г.: 1,806,158 тыс. тенге) (Примечание 22).

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обесценение гудвила не обнаружено.

Для оценки на обесценение гудвил был отнесен к следующим единицам, генерирующим денежные средства:

- Передача и распределение электрической энергии (АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»).

Возмещаемая стоимость данных единиц, генерирующих денежные средства, определяется как ценность использования, рассчитанная исходя из ожидаемых денежных потоков согласно пятилетним финансовым планам и ставки дисконтирования 12.47%, утвержденным руководством Группы.

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (5 лет) основаны на ожидаемой норме прибыли и инфляции цен на услуги и материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания этого срока экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3.61% годовых. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ключевых допущений в расчете возмещаемой стоимости не приведет к превышению балансовой стоимости единиц, генерирующих денежные средства над их возмещаемой стоимостью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Балансовая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, к которым относится гудвил, будет равна ценности использования, в том случае, если для расчетов будет использована ставка дисконтирования 14.88% годовых.

Оценка инвестиций в ассоциированное предприятие

Группа провела оценку на обесценение балансовой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy» путем сопоставления ее балансовой стоимости и возмещаемой суммы на дату приобретения данной инвестиций. Для определения возмещаемой суммы инвестиции Группа привлекла независимого оценщика. В результате оценки обнаружено, что балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие превышает ее возмещаемую сумму на 7,756,826 тыс. тенге. Разница между балансовой стоимостью инвестиции и ее возмещаемой суммой была отражена в составе капитала как убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем, так как сделка по приобретению доли участия в ассоциированном предприятиях проводилась со связанной стороной на нерыночных условиях.

Возмещаемая стоимость данной единицы, генерирующей денежные средства, определяется как ценность использования, рассчитанная исходя из ожидаемых денежных потоков согласно пятилетним финансовым планам и ставки дисконтирования 12.47%, утвержденным руководством Группы.

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (5 лет) основаны на ожидаемой норме прибыли и инфляции цен на услуги и материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания этого срока экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 3.61% годовых.

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

Группа создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительным долгам в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 2019 гг. приведены в Примечании 39.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Оценка справедливой стоимости финансовой помощи акционеру

В течение 2020 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАЭК» в сумме 4,773,345 тыс. тенге (2019 г.: 4,425,000 тыс. тенге). Финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости (Примечание 11).

При оценке справедливой стоимости финансовой помощи акционеру Группа использует ставку по долгосрочным кредитам с аналогичными сроками - 12.5% годовых. В результате Группа признала корректировку до справедливой стоимости, за вычетом подоходного налога, в составе нераспределенной прибыли в сумме 958,611 тыс. тенге, а также эффект отложенного подоходного налога в сумме 191,722 тыс. тенге. Доход от амортизации дисконта за 2020 г. был признан в составе отчета о прибылях и убытках в сумме 562,275 тыс. тенге (2019 г.: 190,509 тыс. тенге) (Примечание 32).

Признание дохода от реализации электрической энергии

Группа признает доход в момент поставки электроэнергии согласно данным показаний счетчиков потребителей электроэнергии. Показания счетчиков предоставляются потребителями ежемесячно и проверяются Группой на достоверность на выборочной основе. В случае отсутствия показаний текущего месяца, Группа признает доход за электроэнергию, реализованную с момента последнего снятия показания счетчиков до конца отчетного периода на основе оценки. Согласно этому методу рассчитывается ежедневный объем потребленной электроэнергии по данным предыдущего месяца, который умножается на тариф.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определяет отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно Группа выделяет пять сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, а также, прочие. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

Учетная политика отчетных сегментов аналогична с учетной политикой Группы, описанной в Примечании 3.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за год и валовую прибыль. Несмотря на это, прибыль за год является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

(В ТЫС. ТЕНГЕ)

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа ведет деятельность в Павлодарской области и в г. Павлодар, Республики Казахстан. Основные потребителями являются жители Павлодарской области и г. Павлодара, а также крупные промышленные предприятия г. Павлодара: ТОО «KSP Steel», ТОО «Компания Нефтехим LTD», АО «Павлодарский картонно-рубероидный завод» и ТОО «Павлодарский нефтехимический завод».

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминации	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям	19,872,239	5,204,634	9,244	28,542,013	-	-	53,628,130
Внутриsegmentные доходы	20,350,989	5,457,944	4,077,306	578,689	-	(30,464,928)	-
Доходы	40,223,228	10,662,578	4,086,550	29,120,702	-	(30,464,928)	53,628,130
Себестоимость	(33,528,592)	(8,119,166)	(3,864,858)	(30,657,420)	-	30,213,958	(45,956,078)
Общие и административные расходы	(3,106,553)	(609,046)	(719,045)	(287,543)	-	182,753	(4,539,434)
Расходы по реализации	(10,022)	-	-	(866,075)	-	46,027	(830,070)
Финансовые расходы	(4,804,457)	(237,539)	(621,087)	(111,659)	-	-	(5,774,742)
Финансовые доходы	755,795	6,925	156,038	23,606	-	-	942,364
Доходы/(расходы) от курсовой разницы, нетто	650,285	(214,344)	63,773	-	-	-	499,714
Прочие (расходы)/доходы	(183,114)	46,319	570,985	405,000	(96,985)	179,859	922,064
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций (Обесценение)/восстановление финансовых активов	-	-	-	-	64,297	-	64,297
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(114,105)	(275,539)	(130,573)	(205,985)	-	73,946	(682,256)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(344,468)	(290,544)	(292,322)	527	-	-	(926,807)
(Убыток)/прибыль за год	(492,003)	969,644	(750,539)	(2,578,847)	(32,688)	231,615	(2,652,818)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	3,114,444	2,097,727	469,967	19,637	55,564	-	5,757,339
Износ основных средств за год	4,017,449	989,304	505,014	20,264	21,033	-	5,553,064

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Прочие	Элиминации	
Доходы от реализации внешним покупателям	16,568,016	3,767,243	1,715	27,865,327	-	-	48,202,301
Внутриsegmentные доходы	17,961,229	5,163,562	4,185,183	536,299	-	(27,846,273)	-
Доходы	34,529,245	8,930,805	4,186,898	28,401,626	-	(27,846,273)	48,202,301
Себестоимость	(29,179,124)	(7,464,267)	(3,715,079)	(28,183,216)	-	27,676,070	(40,865,616)
Общие и административные расходы	(2,108,792)	(616,862)	(708,091)	(211,663)	-	125,935	(3,519,473)
Расходы по реализации	(8,874)	-	-	(805,423)	-	45,854	(768,443)
Финансовые расходы	(3,147,692)	(278,292)	(603,750)	(110,997)	-	-	(4,140,731)
Финансовые доходы	402,657	5,133	79,393	11,626	-	-	498,809
Расходы от курсовой разницы, нетто	(79,813)	16,192	23,034	-	-	-	(40,587)
Прочие (расходы)/доходы (Обесценение)/восстановление финансовых активов	(1,046,475)	22,351	710,655	253,276	(73,482)	110,103	(23,572)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(997,885)	(26,726)	260,169	(91,846)	-	(250,722)	(1,107,010)
	155,441	(158,840)	(137,253)	(418,117)	-	-	(558,769)
Прибыль/(убыток) за год	(1,481,312)	429,494	95,976	(1,154,734)	(73,482)	(139,033)	(2,323,091)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	3,898,928	3,134,225	1,205,236	15,387	24,943	-	8,278,719
Износ основных средств	4,321,303	950,899	527,455	20,967	16,073	-	5,836,697

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2019 г.	37,979,101	95,558,338	780,191	166,486	10,928,663	145,412,779
Поступления	460,891	225,999	912	21,270	7,718,676	8,427,748
Внутренние перемещения	1,221,536	4,047,599	-	-	(5,269,135)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов	270,983	-	-	-	-	270,983
Убыток от индивидуального обесценения	-	-	-	-	(346,389)	(346,389)
Выбытия	(4,428)	(62,322)	(1,562)	(3,620)	-	(71,932)
На 31 декабря 2019 г.	39,928,083	99,769,614	779,541	184,136	13,031,815	153,693,189
Поступления	633	267,238	2,574	29,251	5,457,643	5,757,339
Внутренние перемещения	444,231	3,643,995	-	-	(4,088,226)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов	810,026	-	-	-	-	810,026
Убыток от индивидуального обесценения	-	-	-	-	(28,045)	(28,045)
Выбытия	(1,806)	(98,311)	(14,078)	(770)	-	(114,965)
На 31 декабря 2020 г.	41,181,167	103,582,536	768,037	212,617	14,373,187	160,117,544
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(6,802,901)	(11,347,772)	(301,625)	(69,335)	(854)	(18,522,487)
Расходы по износу	(2,321,664)	(3,410,557)	(85,906)	(18,570)	-	(5,836,697)
Внутреннее перемещение	(18,402)	18,402	-	-	-	-
Выбытия	943	37,231	558	3,321	-	42,053
На 31 декабря 2019 г.	(9,142,024)	(14,702,696)	(386,973)	(84,584)	(854)	(24,317,131)
Расходы по износу	(1,939,979)	(3,510,189)	(84,091)	(18,805)	-	(5,553,064)
Выбытия	309	47,370	14,018	605	-	62,302
На 31 декабря 2020 г.	(11,081,694)	(18,165,515)	(457,046)	(102,784)	(854)	(29,807,893)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	30,099,473	85,417,021	310,991	109,833	14,372,333	130,309,651
На 1 января 2019 г.	31,176,200	84,210,566	478,566	97,151	10,927,809	126,890,292
На 31 декабря 2019 г.	30,786,059	85,066,918	392,568	99,552	13,030,961	129,376,058

В Группе «Машины и производственные оборудование» учитываются активы в форме прав пользования АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»:

	2020 г.	2019 г.
Стоимость	1,113,136	1,113,136
Накопленная амортизация	(104,699)	(71,686)
Итого	1,008,437	1,041,450

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В 2020 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам и убыток от курсовой разницы по переоценке по целевым займам в валюте, уменьшенные на сумму дохода по вознаграждению и курсовой разнице, полученного в результате временного инвестирования целевых займов на депозиты, на общую сумму 54,951 тыс. тенге (2019 г.: 141,321 тыс. тенге) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. переоцененная стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 2,347,924 тыс. тенге и 1,687,584 тыс. тенге, соответственно.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2020 г.	24,948,839	67,282,573	201,431	98,919	14,372,333	106,904,095
На 31 декабря 2019 г.	24,812,150	70,390,424	238,833	79,193	13,030,961	108,551,561

Справедливая стоимость Уровня 3 земли, зданий и сооружений, а также машин и оборудования была оценена с привлечением независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: затратного и доходного подходов. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 г. не было существенных изменений в справедливой стоимости основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 54,803,668 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 55,524,599 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Начисленный износ

	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
Себестоимость	28	5,439,404	5,733,959
Общие и административные расходы	29	139,084	147,536
Расходы по реализации	30	25,482	26,366
Прочие	35	62,546	58,376
Итого износ и амортизация		5,666,516	5,966,237
Минус: Амортизация нематериальных активов	10	(113,452)	(129,540)
Итого начисленный износ		5,553,064	5,836,697

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Наименование	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности/ страна регистрации	31 декабря 2020 г.	
			Балансовая стоимость	Доля владения
ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	Производство электроэнергии прочими электростанциями	Республика Казахстан	55,756,563	39.87%
			55,756,563	

Ассоциированное предприятие учитывается по методу долевого участия в данной консолидированной финансовой отчетности, как указано в учетной политике Группы в Примечании 3.

	2020 г.
Ассоциированное предприятие	
На 1 января	-
Доля в прибыли	64,297
Приобретение ассоциированного предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy»	55,692,266
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем	(7,756,826)
Ассоциированное предприятие на 31 декабря	47,999,737

30 ноября 2020 г. и 10 декабря 2020 г. Группа приобрела 37.29% и 2.58% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у компании под общим контролем, АО «Circle Maritime Invest» за денежное возмещение в сумме 55,692,266 тыс. тенге (Примечание 37).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Финансовая информация по ассоциированному предприятию Группы представлена ниже. Данная информация отражает показатели отчетности ассоциированной организации по стандартам МСФО, с учетом корректировки на справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>
	ТОО «ЦАТЭК Green Energy»
Краткосрочные активы	11,508,364
Долгосрочные активы	73,144,170
Итого активы	84,652,534
Краткосрочные обязательства	14,823,904
Долгосрочные обязательства	47,981,724
Итого обязательства	62,805,628
Итого чистые активы	21,846,906

Разницы между вышеуказанной сводной информацией и балансовой стоимостью доли Группы в ассоциированной организации ТОО «ЦАТЭК Green Energy», отраженной в консолидированной финансовой отчетности, включают:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Чистые активы ассоциированной организации	21,846,906
Доля Группы в ассоциированной организации	8,710,361
Гудвил	25,199,296
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие	(7,756,826)
Балансовая стоимость доли Группы в ассоциированной организации	47,999,737

На дату приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие Группа провела оценку на обесценение балансовой стоимости инвестиции путем оценки ее возмещаемой стоимости. В результате оценки Группа признала убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие у компании под общим контролем сумму на 7,756,826 тыс. тенге (Примечание 4).

8. ГУДВИЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость гудвила в размере 1,405,202 тыс. тенге была отнесена к единице, генерирующей денежные средства от передачи и распределения электрической энергии (АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обесценение гудвила не обнаружено. Результаты теста на обесценения гудвила, ключевые допущения и анализ чувствительности представлены в Примечании 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Проектно- изыскательские работы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	336,262	350,137	15,585	701,984
Поступления	34,991	-	22,360	57,351
Внутренние перемещения	14,071	-	(14,071)	-
Выбытия	-	(5,474)	-	(5,474)
На 31 декабря 2019 г.	385,324	344,663	23,874	753,861
Поступления	41,294	20,045	-	61,339
Выбытия	(385)	(3,897)	-	(4,282)
На 31 декабря 2020 г.	426,233	360,811	23,874	810,918
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 г.	(115,388)	(54,638)	-	(170,026)
Расходы по износу	(69,129)	(60,411)	-	(129,540)
Выбытия	-	5,474	-	5,474
На 31 декабря 2019 г.	(184,517)	(109,575)	-	(294,092)
Расходы по износу	(54,225)	(59,227)	-	(113,452)
Выбытия	385	541	-	926
На 31 декабря 2020 г.	(238,357)	(168,261)	-	(406,618)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 г.	187,876	192,550	23,874	404,300
На 1 января 2019 г.	220,874	295,499	15,585	531,958
На 31 декабря 2019 г.	200,807	235,088	23,874	459,769

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На приобретение основных средств	1,613,588	1,480,655
За товарно-материальные запасы	64,649	183,707
За услуги	52,927	47,939
Прочие	27,316	27,692
	1,758,480	1,739,993
Резерв по обесценению авансов	(872,702)	(284,636)
	885,778	1,455,357
Долгосрочные	773,648	1,231,003
Текущие	112,130	224,354
	885,778	1,455,357

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Сумма авансов на приобретение основных средств, за вычетом резервов по обесценению, была выдана за следующие услуги капитального характера:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Строительство подстанции «Северная-городская»	405,074	240,352
Строительно-монтажные работы по ремонту основного и вспомогательного оборудования ТЭЦ-3	-	592,377
Прочие строительно-монтажные и проектные работы	368,574	398,274
	<u>773,648</u>	<u>1,231,003</u>

За год, закончившийся на 31 декабря 2020 г. начисление резерва по обесценению авансов составила 591,417 тыс. тенге (2019 г.: ноль) (Примечание 29).

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовая помощь акционерам	6,293,618	3,267,998
Заем выданный	395,638	395,638
	<u>6,689,256</u>	<u>3,663,636</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	(225,870)	(558,606)
Итого	<u>6,463,386</u>	<u>3,105,030</u>

В 2020 г. Группа выдала беспроцентную финансовую помощь АО «ЦАЭК» в сумме 4,773,345 тыс. тенге со сроком погашения 30 марта 2021 г.; в течение года АО «ЦАЭК» частично погасило задолженность перед Группой на общую сумму 1,915,000 тыс. тенге. В 2019 г. Группа выдала финансовую помощь АО «ЦАЭК» в сумме 4,425,000 тыс. тенге со сроком погашения 30 марта 2020 г. (2019 г.: 900,000 тыс. тенге).

Руководство рассчитало рыночную ставку по данному займу на уровне 12.5%, принимая во внимание срок жизни займа и кредитный риск. Группа определила справедливую стоимость на дату первоначального признания и отразила корректировку до справедливой стоимости капитала в сумме 416,374 тыс. тенге, как операцию с акционерами (2019 г.: 433,785 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. финансовая помощь акционерам, в основном, представлена задолженностью от АО «ЦАЭК», за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, на сумму 6,067,748 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,105,030 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. не было значительное увеличение кредитного риска по займам выданным с момента первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	558,606	19,477
Начисление резерва	62,902	539,129
Восстановление резерва	(395,638)	-
На 31 декабря	225,870	558,606

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1,914,244	1,834,409
Расходы будущих периодов	58,780	37,361
Задолженность работников и недостачи	25,635	21,964
Итого прочие активы	1,998,659	1,893,734
В том числе:		
Долгосрочные	1,244,550	1,243,927
Текущие	754,109	649,807
Итого прочие активы	1,998,659	1,893,734

По состоянию на 31 декабря 2020 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги включают долгосрочную часть НДС к получению в сумме 1,242,040 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,242,040 тыс. тенге), образованного при приобретении активов ТОО «Экибастузтеплоэнерго» у дочернего предприятия Группы.

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	2,381,701	2,220,561
Уголь и мазут	892,070	592,029
	3,273,771	2,812,590
Под списание до чистой стоимости реализации	(525,866)	(432,692)
	2,747,905	2,379,898

Изменение в резерве на обесценение по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	432,692	302,004
Начислено	93,174	130,688
На 31 декабря	525,866	432,692

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	11,091,207	7,075,613
Прочая	138,302	135,491
	11,229,509	7,211,104
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,025,477)	(2,175,746)
	8,204,032	5,035,358

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 56 дней.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
На 1 января		2,175,746	1,862,821
Начисление резерва	34	906,187	312,615
Списано за счет ранее созданного резерва		(56,456)	310
На 31 декабря		3,025,477	2,175,746

Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей (20%) и юридические лица (80%).

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. была деноминирована в тенге.

Анализ торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 и 2019 гг. по срокам возникновения приведен в Примечании 39.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на счетах в банках	375,568	543,062
Денежные средства в кассе	10,288	13,981
	385,856	557,043
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(19,955)	(130,834)
	365,901	426,209

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Валовая сумма денежных средств по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. была выражена в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	266,742	446,298
Доллары США	117,325	110,745
Рубль	1,789	-
	385,856	557,043

Ниже предоставлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам:

	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
На 1 января		130,834	53,975
Начисление резерва	34	11,622	76,859
Списано за счет ранее созданного резерва		(122,501)	-
На 31 декабря		19,955	130,834

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

В 2020 г. Группа прекратила признание денежных средств на счетах в АО «Эксимбанк», относящихся к Этапу 3 модели оценки ожидаемых кредитных убытков, в размере 122,501 тыс. тенге за счет ранее созданного резерва.

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 Декабря 2020 и 2019 гг.		
	Количество	%	Сумма
АО «ЦАЭК»	166,639,957	100%	16,663,996
	166,639,957		16,663,996

Группа не имеет привилегированных акций по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
Задолженность по дивидендам на 1 января	26	379,042	671,002
Дивиденды, объявленные в течение года		-	1,174,042
Дивиденды, выплаченные в течение года		(379,042)	(1,466,002)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	26	-	379,042
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (тенге на акцию)		-	7.05

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

17. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. дополнительный оплаченный капитал на сумму 1,188,176 тыс. тенге включал:

- доход от операций по факторингу в связи с приобретением у связанной стороны на основании решения Акционера и дальнейшей продажей права требования по стоимости выше фактической себестоимости этого права.

18. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Основной долг по банковским займам	97,455,795	41,045,814
Вознаграждения к уплате по займам	541,641	304,676
	97,997,436	41,350,490
За вычетом:		
Корректировки справедливой стоимости займа	(991,575)	(1,035,120)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(491,377)	(114,406)
	96,514,484	40,200,964
Долгосрочные займы	52,145,766	-
Текущие займы	44,368,718	40,200,964
	96,514,484	40,200,964

Сверка займов

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

Движение по займам	Приме- чания	2020 г.	2019 г.
		2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января		40,200,964	35,094,545
Займы полученные		75,364,837	38,790,196
Проценты начисленные, отнесенные на расходы периода	31	5,110,013	3,524,849
Капитализация процентов, курсовых разниц и амортизация дисконта по займам	6	54,951	141,321
Курсовая разница	33	(256,492)	29,559
Проценты уплаченные		(4,937,127)	(3,690,675)
Погашение займов		(19,192,162)	(33,742,208)
Амортизация дисконта приведенной стоимости		166,636	128,775
Прочее		2,864	(75,398)
Сальдо на 31 декабря		96,514,484	40,200,964

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. займы полученные, в основном, представлены займом от VTB Bank (Europe) SE на общую сумму 52,045,637 тыс. тенге с целью приобретения инвестиций. Заем был получен в российских рублях по ставке 11.25%-13%, сроком погашения до 2027 г.

Анализ по срокам	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение года	44,368,718	40,200,964
В течение второго года	9,966,555	-
От двух до пяти лет включительно	42,179,211	-
От пяти лет и выше	-	-
	96,514,484	40,200,964

Анализ по валютам недисконтированной суммы основного долга по банковским займам представлен ниже:

Анализ по валютам	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	27,744,525	19,041,901
Российские Рубли	64,292,525	15,733,500
Доллары США	5,418,745	6,270,413
	97,455,795	41,045,814

Долгосрочные займы в основном, включают займы от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»), VTB Bank (Europe) SE, других международных финансовых институтов и государства, которые предназначены для финансирования долгосрочной инвестиционной программы по реконструкции и модернизации активов Группы и приобретения долгосрочных инвестиции.

Займы, полученные от государства через Фонд Чистых Технологий, по ставке ниже рыночной (Примечание 20), учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам на момент получения займа.

Все займы, кроме займа от ЕБРР, были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы ЕБРР были представлены в тенге и долларах США со сроками погашения до 2025 г. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения в размере All-in-cost+3.75% и All-in-cost + 4.5% по траншам в тенге и LIBOR + 3.75% по траншам в долларах. В 2020 г. средневзвешенные эффективные ставки по займам в тенге и долларах США составили 11.25% и 6.5%, соответственно.

Эффективная ставка в 2020 г. по долгосрочным займам в тенге, рублях и долларах США, составила 9.98-14.4%, 11.25% и 0.75%-6.55%, соответственно (2019 г.: в тенге и долларах США, 9.4-13.0% и 5.06-6.10%, соответственно). Эффективная ставка по краткосрочным займам в тенге, рублях и долларах США составила 12.9-15.26%, 11.25% и 6.5%, соответственно (2019 г.: в тенге и долларах США, 12.9-13.0% и 6.5%, соответственно).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, ДБ АО «Сбербанк» и VTB Bank (Europe) SE, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2020 г., Группа не выполнила нормативные значения по договорам займов с ЕБРР и ДБ АО «Сбербанк», что привело к частичной реклассификации займов из долгосрочной части в текущую (Примечание 39).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. долгосрочные займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 6.

19. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

	Примечания	2020 г.	2019 г.
На 1 января		833,037	47,498
Признание финансовой гарантии		942,291	882,663
Списание финансовой гарантии		(749,337)	-
Дохода по финансовой гарантии (Восстановление)/начисление резерва	32	(145,229)	(180,824)
	34	(51,932)	83,700
На 31 декабря		828,830	833,037

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАТЭК» (связанная сторона) выступила гарантом перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК», со сроком до 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г., задолженность АО «ЦАТЭК» перед банком составила 55,487,286 тыс. тенге. В 2020 г. Группа прекратила признание обязательств по финансовой гарантии перед банком VTB Bank (Europe) SE по займам АО «ЦАТЭК» в связи со сменой заемщика на АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в рамках реструктуризации действующей кредитной линии. Прекращение признания справедливой стоимости финансовой гарантии в размере 749,337 тыс. тенге отражено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

С 25 ноября 2020 г. Группа выступает гарантом по займам АО «ЦАЭК» и ее дочерних предприятий (АО «АРЭК», АО «Севказэнерго», АО «Северо-Казахстанская Распределительная Электросетевая Компания»), со сроком до 2026 г., и несет солидарную ответственность перед банком VTB Bank (Europe) SE. По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма задолженности АО «ЦАЭК» и ее дочерних предприятий перед банком составила 12,309,578 тыс. тенге. При признании обязательства по финансовым гарантиям Группа отразила гарантии в размере 942,291 тыс. тенге напрямую в отчете об изменении капитала в связи с тем, что финансовые гарантии были выданы по обязательствам связанных сторон под общим контролем акционера и на нерыночных условиях.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость финансовых гарантий представляет собой наибольшую из несамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании, или суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В конце отчетного периода руководство Группы оценило статус задолженностей, обеспеченных гарантией, финансовое положение заемщиков, а также экономические перспективы отраслей, в которых работают заемщики, и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договору финансовой гарантии, заключенному Компанией, оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. залогового имущества по займу в VTB Bank (Europe) SE не находилось.

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Государственные субсидии	2,385,559	2,491,790
Корректировка справедливой стоимости займа	1,095,803	1,431,839
Прочая	10,365	14,164
	<u>3,491,727</u>	<u>3,937,793</u>

В рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в городах Павлодар и Экибастуз, Группа получила государственные субсидии в 2017 г. в сумме 1,847,890 тыс. тенге. В 2020 г. Группа субсидий не получала. По итогам 2020 г. был признан доход от полученных субсидий в размере 106,707 тыс. тенге (2019 г.: 106,707 тыс. тенге), Примечание 35.

В 2011 и 2012 гг. Компания получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий (далее – «ФЧТ»), предназначенные для финансирования Инвестиционной программы по восстановлению и модернизации сетей централизованного теплоснабжения. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения All in cost +4.5% по займу от ЕБРР и 0.75% по займу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику («корректировка справедливой стоимости займа»). Руководство считает, что данная сумма является государственной субсидией в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Государственные субсидии». В 2020 амортизация данной корректировки была отражена в сумме 80,537 тыс. тенге (2019 г.: 73,940 тыс. тенге) в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов.

Справедливая стоимость займа от ФЧТ (три транша) была определена по рыночным ставкам процента по аналогичным займам равным 9.4%-11.1%. Разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа отражена в доходах будущих периодов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

21. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В 2019 г. Группа разместило долгосрочные облигации в количестве 19,350,000 штук с номинальной стоимостью 100 тенге, с индексированной процентной ставкой в размере 8.1-8.5%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения 10 лет под оборотные средства и сроком погашения в сентябре 2026 г.

Движение по облигациям

	Примечания	2020 г.	2019 г.
На 1 января		1,576,723	1,518,179
Начисленные дисконт и купон	31	195,365	186,254
Уплаченный купон		(123,840)	(127,710)
На 31 декабря		1,648,248	1,576,723
В том числе:			
Текущая часть		49,450	39,560
Долгосрочная часть		1,598,798	1,537,163
		1,648,248	1,576,723

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗОЛОТОВАЛОВ

Ниже представлено движение резерва под обязательства по рекультивации золототвалов:

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января		1,806,158	1,298,758
Изменения в учетных оценках, отнесенных на увеличение основных средств	6	810,026	270,983
Изменения в учетных оценках, отнесенные на себестоимость	28	-	38,272
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через прочий совокупный доход		-	34,061
Амортизация дисконта текущей стоимости	31	162,336	164,084
Балансовая стоимость на 31 декабря		2,778,520	1,806,158
В том числе:			
Текущая часть		1,061,915	927,879
Долгосрочная часть		1,716,605	878,279
		2,778,520	1,806,158

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Сумма резерва была определена на отчетную дату с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации золоотвалов и ставки дисконта на отчетные даты. Ставка дисконта основана на доходности государственных ценных бумаг, выпущенных ближе к дате финансовой отчетности и имеющих срок погашения примерно равный сроку погашения обязательств.

В 2020 г. Группа разработала проектно-сметную документацию по рекультивации золоотвалов, с учетом увеличения объемов работ что привело к увеличению оценочной стоимости обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 1,061,915 тыс. тенге были классифицированы как краткосрочные, так как работы по рекультивации первых очередей золоотвалов ТЭЦ-3 и Экибастузская ТЭЦ ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Ставка дисконта	8.35%	8.35%
Коэффициент инфляции	5.01%	5.01%

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
В течение 1 года	232,687	275,071
Больше 1 года, но не более 5 лет	938,978	1,068,972
	<u>1,171,665</u>	<u>1,344,043</u>
В том числе:		
Текущая часть	232,687	275,071
Долгосрочная часть	938,978	1,068,972
	<u>1,171,665</u>	<u>1,344,043</u>

18 сентября 2017 г. Группа и Государственное учреждение «Отдел финансов города Павлодар» подписали договор о доверительном управлении подстанции «Усольская» и линии электропередач 110 кВ, на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Компания классифицировала данный договор в качестве договора аренды и признала подстанцию и линию электропередач на балансе по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Эффективная ставка дисконтирования составила 11.9% годовых (2019 г.: 11.9%). С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования в сумме 1,008,437 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1,041,450 тыс. тенге) в группе «Машины и оборудования», с отражением соответствующего обязательства по аренде:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Движение по обязательствам по аренде

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	<u>1,344,043</u>	<u>1,535,307</u>
Погашение по обязательствам по аренде	(275,071)	(348,306)
Проценты уплаченные	(28,107)	-
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 31)	130,800	127,179
Прочее	-	29,863
На 31 декабря	<u><u>1,171,665</u></u>	<u><u>1,344,043</u></u>

24. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За приобретенные товары	8,755,435	81,120
За предоставленные услуги	7,275,717	7,047,355
За основные средства	470,636	684,875
Прочая	20,274	12,521
	<u><u>16,522,062</u></u>	<u><u>7,825,871</u></u>

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	16,484,449	7,721,120
Российские рубли	37,511	104,666
Евро	102	85
	<u><u>16,522,062</u></u>	<u><u>7,825,871</u></u>

25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРУ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы, полученные на сумму 1,288,044 тыс. тенге и 992,859 тыс. тенге, соответственно, включали, в основном, авансы, полученные за поставку электрической и тепловой энергии. В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 992,859 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам на 1 января 2020 г., которая полностью относилась к авансам полученным. В течение 2021 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 31 января 2020 г. в размере 1,288,044 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

26. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед работниками	355,189	342,243
Задолженность по дивидендам (Примечание 16)	-	379,042
Прочие	169,018	121,505
Итого финансовые обязательства	524,207	842,790
Резервы по неиспользованным отпускам	387,101	371,882
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	948,959	732,683
Пенсионные отчисления	149,577	128,399
Итого нефинансовые обязательства	1,485,637	1,232,964
В том числе:		
Долгосрочная часть	26,240	27,520
Текущая часть	1,983,604	2,048,234
	2,009,844	2,075,754

27. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г.
Продажа электрической энергии	23,610,994	20,700,574
Продажа тепловой энергии	11,799,317	10,029,104
Передача электрической энергии	10,272,032	8,630,996
Передача тепловой энергии	4,070,683	5,595,788
Поддержание электрической мощности	3,128,860	2,739,886
Прочие	746,244	505,953
	53,628,130	48,202,301

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течении календарного года. В 2020 г. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге на МВт/ч. (2019 г.: 500 тыс. тенге на МВт.ч.)

В выручку, полученную Группой, включается выручка примерно в размере 7,075,330 тыс. тенге (2019 г.: 6,916,509 тыс. тенге), которая получена от продаж крупнейшему клиенту Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы за 2020 и 2019 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Уголь и топливо	11,844,146	10,238,771
Услуги полученные	12,589,248	9,177,298
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	7,563,094	6,944,877
Износ и амортизация (Примечание 6)	5,439,404	5,733,959
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	3,800,389	3,857,803
Товарно-материальные запасы	3,141,808	3,590,175
Технические потери	263,182	174,220
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	1,318	52,733
Начисление обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 22)	-	38,272
Прочие	1,313,489	1,057,508
	<u>45,956,078</u>	<u>40,865,616</u>

29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,158,914	1,103,954
Услуги полученные	987,298	898,023
Налоги, кроме подоходного налога	750,506	688,376
Начисление резерва по авансам выданным (Примечание 10)	591,417	-
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	335,970	47,322
Сверхнормативные потери по тепловой энергии	258,028	228,737
Износ и амортизация (Примечание 6)	139,084	147,536
Товарно-материальные запасы	95,785	100,907
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	11,373	2,932
Прочие	211,059	301,686
	<u>4,539,434</u>	<u>3,519,473</u>

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	540,004	490,145
Услуги полученные	199,434	194,242
Товарно-материальные запасы	56,691	52,626
Износ и амортизация (Примечание 6)	25,482	26,366
Прочие	8,459	5,064
	<u>830,070</u>	<u>768,443</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	18	5,110,013	3,524,849
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	21	195,365	186,254
Амортизация дисконта по обязательствам по рекультивации золоотвалов	22	162,336	164,084
Амортизация дисконта по аренде	23	130,800	127,179
Прочие		176,228	138,365
		5,774,742	4,140,731

32. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Амортизация дисконта по займу выданному		562,275	190,509
Дохода по финансовой гарантии	19	145,229	180,824
Доходы от государственных субсидий		80,537	73,940
Доходы по процентам от денежных средств, размещенных на депозитах		54,556	50,232
Доходы от аренды		43,809	-
Прочие		55,958	3,304
		942,364	498,809

33. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по займам	18	256,492	(29,559)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по денежным средствам		11,415	(14,890)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы по прочим финансовым активам		139	(1,068)
Прочая прибыль от курсовой разницы		231,668	4,930
		499,714	(40,587)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

34. ЧИСТЫЕ УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И АКТИВОВ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	Приме- чания	2020 г.	2019 г.
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	14	906,187	312,615
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам		224,884	223,464
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам	15	11,622	76,859
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым гарантиям	19	(51,932)	83,700
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	11	(332,736)	539,129
Прочие резервы		(75,769)	(128,757)
		682,256	1,107,010

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Приме- чания	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы			
Доход по прочим услугам		788,330	335,880
Доход по операциям с товарными материальными запасами		444,586	428,990
Доход при обмене валют		52,396	-
Доход по государственным субсидиям	20	106,707	106,707
Доход от выбытия основных средств		-	426,541
		1,392,019	1,298,118
Прочие расходы			
Расходы по перевозке груза		(113,558)	(67,142)
Услуги полученные		(81,136)	(65,092)
Расходы по износу основных средств, переданных в аренду	6	(62,546)	(58,376)
Убыток от выбытия основных средств		(54,581)	-
Убыток при обмене валют		(38,874)	(358,165)
Убыток от обесценения незавершенного строительства		(28,045)	(282,399)
Убыток от обесценения гудвила	7	-	(281,939)
Прочие		(91,215)	(208,577)
		(469,955)	(1,321,690)

36. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 гг. составляла 20%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	710,193	646,398
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	<u>216,614</u>	<u>(87,629)</u>
	<u>926,807</u>	<u>558,769</u>

По состоянию на 31 декабря отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы в отношении:		
Полученных государственных субсидий	56,219	58,886
Накопленных налоговых убытков	1,272,159	1,291,381
Займы	384,931	286,323
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	604,178	488,396
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов	77,402	86,299
Резерв по обязательству на рекультивацию золоотвалов	575,926	270,559
Резерв по неиспользованным отпускам	26,047	55,814
Начисленных налогов, но не оплаченных	49,513	52,836
Прочих временных разниц	<u>156,509</u>	<u>525,216</u>
Итого отложенные налоговые активы	3,202,884	3,115,710
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствам	(2,153,928)	(2,329,925)
Минус: непризнанные налоговые активы по накопленным налоговым убыткам	<u>(1,048,956)</u>	<u>(565,440)</u>
Отложенные налоговые активы	<u>-</u>	<u>220,345</u>
Отложенные налоговые обязательства в отношении:		
Основных средств	(20,566,423)	(20,766,259)
Займов	(203,515)	(280,818)
Прочих временных разниц	<u>(100,459)</u>	<u>(3,048)</u>
Отложенные налоговые обязательства:	(20,870,397)	(21,050,125)
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	<u>2,153,928</u>	<u>2,329,925</u>
Отложенные налоговые обязательства	<u>(18,716,469)</u>	<u>(18,720,200)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	<u>(18,716,469)</u>	<u>(18,499,855)</u>
Отложенные налоговые обязательства	(18,716,469)	(18,720,200)
Отложенные налоговые активы	<u>-</u>	<u>220,345</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Сальдо на 1 января	(18,499,855)	(18,862,788)
Отражено в прибылях и убытках	(216,614)	87,629
Отражено в отчете об изменениях в капитале-	-	275,304
Сальдо на 31 декабря	<u>(18,716,469)</u>	<u>(18,499,855)</u>

Расход по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлен с прибылью до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток до налогообложения	(1,726,011)	(1,764,322)
Экономия по налогу на прибыль по установленной ставке	(345,202)	(352,864)
Изменения в непризнанных налогов	678,298	565,440
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	370,658	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов	223,053	346,193
Расходы по подоходному налогу	<u>926,807</u>	<u>558,769</u>

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течении 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые будут зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течении 2016-2025 гг.

37. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Группы включают в себя конечных контролирующих акционеров, материнскую компанию (АО «ЦАЭК») и их дочерние предприятия и ассоциированные компании, компании, над которыми Группа осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируруемыми предприятиями исключаются при консолидации и не представлены в данном примечании.

В течение года предприятия Группы осуществляли следующие сделки по основной и прочей деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
АО «ЦАЭК»	13,040	19,500	148,686	179,711
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	3,994,087	1,458,777	39,550	379,207
	4,007,127	1,478,277	188,236	558,918

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. реализация услуг дочерним и ассоциированным предприятиям АО «ЦАЭК» представлена выручкой от продажи электрической энергии.

Приобретения доли в ассоциированном предприятиях у связанной стороны:

Наименование компании	Приобретение доли в ассоциированном предприятии	
	2020 г.	2019 г.
АО «Circle Maritime Invest» (Примечание 7)	55,692,266	-
	55,692,266	-

Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной		Дивиденды к выплате	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Конечные контролирующие акционеры	-	-	-	191,527	-	-
АО «ЦАЭК» (Приложение 11)	6,067,748	3,105,030	136,993	80,010	-	379,042
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	3,899,034	2,134,925	290,212	-	-	-
	9,966,782	5,239,955	427,205	271,537	-	379,042

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Информация о дивидендах связанным сторонам раскрыта в Примечании 16.

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как: получение займов и размещение денежных средств на депозитах. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование компании	Займы и выпущенные облигации, включая начисленное вознаграждение, связанным сторонам	
	2020 г.	2019 г.
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	1,935,000	1,935,000
	1,935,000	1,935,000

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., у Группы были следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Наименование компании	Расходы по вознаграждению, начисленные по займам к уплате связанным сторонам	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	130,845	98,134
	130,845	98,134

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2020 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому управленческому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 294,578 тыс. тенге (2019 г.: 313,359 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 31 и 37 человек, соответственно.

38. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль или убыток на акцию рассчитывается делением чистой прибыли и убытка за год, причитающейся Акционеру Группы, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении чистой прибыли, находящихся в обращении в течение года. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны в связи с тем, что разводнение не производилось.

	2020 г.	2019 г.
Убыток за год	(2,652,818)	(2,323,091)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию (Примечание 16)	166,639,957	166,639,957
Убыток за год на акцию, в тенге	(15.92)	(13.94)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена ниже.

Вид акций	Количество акций в обращении	Чистые активы, не включая нематериальные активы	Балансовая стоимость одной акции, тенге
На 31 декабря 2020 г.:			
Простые акции	166,639,957	55,728,449	334.43
На 31 декабря 2019 г.:			
Простые акции	166,639,957	66,691,951	400.22

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, облигации, обязательства по аренде, прочие финансовые активы и денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	8,204,032	5,035,358
Займы выданные (Примечание 11)	6,463,386	3,105,030
Денежные средства (Примечание 15)	365,901	426,209
Прочие финансовые активы	129,461	296,915
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 21)	(1,648,248)	(1,576,723)
Займы (Примечание 18)	(96,514,484)	(40,200,964)
Обязательства по аренде (Примечание 23)	(1,171,665)	(1,344,043)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 24)	(16,522,062)	(7,825,871)
Финансовые гарантии (Примечание 19)	(828,830)	(833,037)
Прочие обязательства (Примечание 26)	(524,207)	(842,790)

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при увеличении тарифов и оптимизации баланса, долга и капитала.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента раскрыты в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, включая валютный риск и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 14), денежных средств (Примечание 15), займов выданных (Примечание 11) за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа с 25 ноября 2020 г. выступает гарантом по обязательствам АО «ЦАЭК» и ее дочерних предприятий в банке VTB Bank (Europe) SE (Примечание 19).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и прочими финансовыми активами, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и депозиты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных активов.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Группа использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта.

Внутренняя система рейтингов на основе рисков является внутренней разработкой, и рейтинги оцениваются руководством. Группа использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Группа применяет внутренние рейтинговые системы на основе рисков для оценки кредитного риска по следующим финансовым активам: торговая дебиторская задолженность и прочие активы.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Группа регулярно подтверждает точность рейтингов, рассчитывает и оценивает прогнозирующие способности моделей.

Внешние рейтинги присваиваются контрагентам независимыми международными рейтинговыми агентствами, такими как S&P, Moody's и Fitch. Эти рейтинги имеются в открытом доступе. Такие рейтинги и соответствующие диапазоны вероятностей дефолта применяются для денежных средств и прочих финансовых активов.

Ниже в таблице представлены внешние (при их наличии) кредитные рейтинги на конец соответствующего отчетного периода:

31 декабря 2020 г.	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы выданные	Итого
От А- до AAA+	-	-	-	-
От В- до BBB+	234,226	40,601	6,067,748	6,342,575
Ниже В-	19,058	-	-	19,058
Отсутствует	102,329	88,860	395,638	586,827
Итого финансовые активы	355,613	129,461	6,463,386	6,948,460

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

31 декабря 2019 г.	Денежные средства	Прочие финансовые активы	Займы	Итого
От А- до AAA+	-	-	-	-
От В- до ВВВ+	412,228	40,601	3,105,030	3,557,859
Ниже В-	-	-	-	-
Отсутствует	-	256,314	-	256,314
Итого финансовые активы	412,228	296,915	3,105,030	3,814,173

Группа на постоянной основе оценивает резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, ссылаясь на прошлый опыт возникновения дефолта и анализ текущего финансового положения должника, скорректированной на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2020 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	3-8%	5,575,001	427,464
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	8-23%	1,872,214	156,549
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	25-29%	674,759	32,157
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	47-55%	877,172	412,026
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	70-84%	315,912	227,177
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95-100%	1,914,451	1,770,104
Итого (валовая балансовая стоимость)		11,229,509	
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(3,025,477)	
Итого (балансовая стоимость)		8,204,032	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2019 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
- с задержкой платежа менее 30 дней	3-8%	4,377,483	296,309
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	15-23%	788,069	136,410
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	25-29%	97,090	46,785
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	47-55%	104,378	76,737
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	77-84%	262,872	245,051
- с задержкой платежа свыше 360 дней	95-100%	1,581,212	1,374,454
Итого (валовая балансовая стоимость)		7,211,104	
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		(2,175,746)	
Итого (балансовая стоимость)		5,035,358	

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(16,522,062)	-	-	(16,522,062)
		(1,511,324)	-	-	(1,511,324)
<i>Процентные:</i>					
Финансовые гарантии	11.1-13.1%	(14,758,648)	-	-	(14,758,648)
Выпущенные облигации	10.7%	(49,450)	-	(1,935,000)	(1,984,450)
Обязательства по аренде	12.5%	(364,345)	(1,093,033)	-	(1,457,378)
Займы	0.75-14.4%	(56,246,398)	(75,891,402)	-	(132,137,800)
		(71,418,841)	(76,984,435)	(1,935,000)	(150,338,276)
31 декабря 2019 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая дебиторская задолженность	-	5,035,358	-	-	5,035,358
Прочая дебиторская задолженность	-	3,313,831	-	-	3,313,831
Денежные средства	-	426,209	-	-	426,209
Торговая кредиторская задолженность	-	(7,825,871)	-	-	(7,825,871)
Прочая задолженность	-	(379,042)	-	-	(379,042)
		570,485	-	-	570,485
<i>Процентные:</i>					
Прочие финансовые активы	6.9%	12,081	40,601	-	52,682
Финансовые гарантии	11.1-13.1%	(55,487,286)	-	-	(55,487,286)
Выпущенные облигации	10.7%	(39,560)	-	(1,935,000)	(1,974,560)
Обязательства по аренде	12.5%	(303,178)	(1,457,378)	-	(1,760,556)
Займы	0.75-14%	(41,350,490)	-	-	(41,350,490)
		(97,168,433)	(1,416,777)	(1,935,000)	(100,520,210)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Валютный риск

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств Группы на отчетную дату представлена следующим образом:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	121,532	114,557	(5,418,745)	(6,270,413)
Российские рубли	1,789	-	(64,330,036)	(15,838,166)
Евро	-	-	(102)	(85)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курсов российского рубля доллара США и

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса тенге на 20% по отношению к доллару США и российскому рублю. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. В анализе чувствительности к риску участвуют финансовые активы и обязательства Группы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает уменьшение убытков и увеличение капитала при укреплении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на убыток и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным значением:

	Влияние доллара США		Влияние рубля	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	(24,306)	(22,911)	(358)	-
Финансовые обязательства	1,083,749	1,254,083	12,866,007	3,167,633

Риск, связанный с процентной ставкой

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения приемлемого сбалансированного сочетания кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по непроизводным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. увеличился/уменьшился бы на 383,550 тыс. тенге (2019 г.: 334,221 тыс. тенге), и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2020 г. уменьшилась/увеличилась бы на 383,550 тыс. тенге (2019 г.: 334,221 тыс. тенге).

Справедливая стоимость

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Группы смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Поскольку текущие процентные рыночные ставки не отличаются от ставки дисконтирования, использованной при первоначальном признании займов, соответственно, балансовая стоимость не отличается существенно от справедливой стоимости и определены на уровне 3.

40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

Налогообложение

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства, Группы не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Условия кредитных соглашений

Группа на регулярной основе осуществляет контроль и мониторинг исполнения пороговых значений финансовых коэффициентов, установленных кредитными соглашениями. Согласно условиям соглашений, Группа должна выполнять финансовые и нефинансовые показатели. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не выполнила ряд финансовых и нефинансовых показателей по кредитным соглашениям с Европейским Банком Реконструкции и Развития и ДБ АО «Сбербанк» («банки»). Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от соответствующих банков до 31 декабря 2020 г. Соответственно, Группа произвела реклассификацию займов в финансовой отчетности на 31 декабря 2020 г. путем переноса займов из долгосрочных в краткосрочные. Руководство проинформировало банки о нарушении показателей до отчетной даты и периодически обсуждало с банками план решения данного вопроса. На дату выпуска данной консолидированной отчетности, Группа не получала от банков письменного уведомления с требованием досрочного погашения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Регулирование деятельности

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», поскольку она является монополистом в области производства электроэнергии и теплоэнергии.

Согласно закону, тарифы Группы на производство, передачу и распределение тепловой энергии, и передачу электрической энергии подлежит согласованию и утверждению РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» («Комитет»). Группа считает, что соблюдает все требования Комитета.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время Группа соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 2,778,520 тыс. тенге и 1,806,158 тыс. тенге, соответственно.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа застраховала производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование административного здания. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» («Комитет») план капитальных инвестиций на 2016-2020 гг. Согласно Плану, в течение 2016-2020 гг. Группе подлежало инвестировать в производственные активы 34,183,857 тыс. тенге не учитывая НДС, в том числе в 2020 г.: 9,657,330 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2019 г. было инвестировано 5,786,134 тыс. тенге, не учитывая НДС.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 6,448,650 тыс. тенге (2019 г.: 9,312,199 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займ выданный

В 2021 г. Акционер Группы, АО «ЦАЭК», погасил ранее полученную финансовую помощь от Группы в полном размере.

Тарифы

С 1 января 2021 г. согласно приказу РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области», были утверждены тарифы на 2021-2025 гг. следующие изменения в тарифах:

- На услуги по производству тепловой энергии - снижение на -1%;
- На услуги по передаче и распределению электрической энергии – увеличение на 4%;
- На услуги по передаче и распределению тепловой энергии – увеличение на 11%;
- На реализацию тепловой энергии увеличение тарифа на 2,9% по г. Павлодару, по г. Экибастузу снижение на -1,3%.

С 1 апреля 2021 г., согласно приказу Министра Энергетики Республики Казахстан от 30 марта 2021 г., Группа увеличивает свой предельный тариф на электрическую энергию с 8.29 тенге на кВт/ч до 10.24 тенге на кВт/ч.

Приобретение ТОО «ЦАТЭК Green Energy»

В 2021 г. Группа приобрела дополнительные 11.13% доли участия в ассоциированном предприятиях ТОО «ЦАТЭК Green Energy». По завершению сделки доля Группы в данном предприятии составила 51% и Группа получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy». На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности первоначальный учет объединения бизнесов не завершен.

Займы

15 июля 2021 г. Группа заключила дополнительное соглашение к кредитному договору от 27 ноября 2018 г. с VTB Bank (Europe) SE на открытие новой кредитной линии для Группы компаний АО «ЦАЭК» в размере до 70,000,000 тыс. тенге для целей рефинансирования существующий финансовой задолженности и финансирования оборотного капитала. Также согласно дополнительному соглашению был пересмотрен график погашения текущих займов – сумма основного долга перед VTB Bank (Europe) SE, подлежащая к выплате 16 июля 2021 г. была перенесена на дату 16 ноября 2021 г.

42. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством Группы 2 сентября 2021 г.