

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПАВЛОДАРСКАЯ
РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном убытке	6
Отчет об изменениях капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8–9
Примечания к финансовой отчетности	10–47

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Руководство Акционерного общества «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» («Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. 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 того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством Компании 22 мая 2024 г.

От имени руководства

Глотов А.В.
Генеральный директор

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан



Махрачёва А.Ю.
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Акционерного общества
«Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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 Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту 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.

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт»», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Компании;
- 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.



Эгира Жумахметова
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000593
от 24 мая 2018 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ–2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

22 мая 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	5	18,764,606	19,147,817
Авансы выданные		43,381	49,128
Нематериальные активы		49,371	61,805
Итого долгосрочные активы		18,857,358	19,258,750
Краткосрочные активы:			
Товарно-материальные запасы	6	802,819	635,723
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2,008,240	2,055,776
Авансы выданные		34,591	36,145
Предоплата по текущему налогу на прибыль		123,999	8,413
Прочие краткосрочные активы	8	222,804	133,114
Денежные средства и их эквиваленты	9	71,087	185,521
Итого краткосрочные активы		3,263,540	3,054,692
ВСЕГО АКТИВЫ		22,120,898	22,313,442
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал:			
Акционерный капитал	10	2,057,200	2,057,200
Резерв по переоценке основных средств		6,205,522	7,537,288
Нераспределенная прибыль		5,125,735	4,971,928
Итого капитал		13,388,457	14,566,416
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	22	2,532,701	2,909,729
Займы	11	65,675	-
Долгосрочные обязательства по аренде	15	-	394,714
Обязательства по вознаграждениям работникам		43,633	33,603
Прочие долгосрочные обязательства		18,087	22,371
Итого долгосрочные обязательства		2,660,096	3,360,417
Краткосрочные обязательства:			
Займы	11	489,912	1,033,356
Текущая часть обязательств по аренде	15	347,721	58,807
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		13,343	9,483
Обязательства по финансовой гарантии	12	114,114	130,888
Торговая кредиторская задолженность	13	4,305,348	2,071,094
Авансы полученные		11,106	542,673
Прочие краткосрочные обязательства	14	790,801	540,308
Итого краткосрочные обязательства		6,072,345	4,386,609
Итого обязательства		8,732,441	7,747,026
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,120,898	22,313,442

От имени руководства Компании:

Глотов А.В.
Генеральный директор

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан



Махрачёва А.Ю.
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10–47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Выручка	16	13,166,249	11,674,241
Себестоимость	17	(12,149,265)	(9,836,591)
Валовая прибыль		1,016,984	1,837,650
Общие и административные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	(869,024)	(660,871)
Прочие доходы/(расходы), нетто	19	(434,665)	392,185
Убыток от обесценения основных средств	20	47,676	(107,956)
Финансовые доходы		(349,696)	-
Финансовые расходы	21	25,923	17,643
		(117,578)	(292,013)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(680,380)	1,186,638
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	22	127,077	(243,028)
(Убыток)/прибыль за год		(553,303)	943,610
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Убыток от обесценения основных средств, за вычетом налога на прибыль		(624,656)	-
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год		(1,177,959)	943,610

От имени руководства Компании:

Готов А.В.
Генеральный директор

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан



Махрачёва А.Ю.
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10–47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	2,057,200	8,251,266	3,420,705	13,729,171
Прибыль за год	-	-	943,610	943,610
Итого совокупный доход за год	-	-	943,610	943,610
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(713,978)	713,978	-
Обязательство по финансовой гарантии (Примечание 12)	-	-	(106,365)	(106,365)
На 31 декабря 2022 г.	2,057,200	7,537,288	4,971,928	14,566,416
Убыток за год	-	-	(553,303)	(553,303)
Прочий совокупный убыток	-	(624,656)	-	(624,656)
Итого совокупный убыток за год	-	(624,656)	(553,303)	(1,177,959)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(707,110)	707,110	-
На 31 декабря 2023 г.	2,057,200	6,205,522	5,125,735	13,388,457

От имени руководства Компании:

Глотов А.В.
Генеральный директор

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10–47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Махрачёва А.Ю.
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(680,380)	1,186,638
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	5	1,256,327	1,242,865
Финансовые расходы	21	117,578	292,013
Финансовые доходы		(25,923)	(17,643)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		10,126	(23,497)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	19	434,665	(392,185)
Убыток от обесценения основных средств	5	349,696	-
(Восстановление)/начисление резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	6	(7,090)	4,328
Прочее		-	(1,983)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,454,999	2,290,536
Изменение товарно-материальных запасов		(141,619)	(87,393)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(386,419)	1,514,206
Изменение авансов выданных		1,554	11,816
Изменение прочих краткосрочных активов		(89,331)	(67,280)
Изменение торговой кредиторской задолженности		2,193,109	(981,172)
Изменение авансов полученных		(531,567)	542,554
Изменение прочих краткосрочных обязательств		259,484	(568,479)
Изменения в оборотном капитале		2,760,210	2,654,788
Налог на прибыль уплаченный		(209,372)	(100,000)
Проценты уплаченные	11, 15	(164,012)	(433,362)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,386,826	2,121,426
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		-	2,000
Приобретение основных средств		(1,973,975)	(1,520,833)
Поступление процентов, начисленных на размещенные депозиты		7,776	13,140
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1,966,199)	(1,505,693)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Погашение займов	11	(476,341)	(453,685)
Погашение обязательств по аренде	15	(58,807)	(331,515)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(535,148)	(785,200)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		185,521	354,494
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		87	494
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	71,087	185,521

От имени руководства Компании:

Глотов А.В.
Генеральный директор

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10–47 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Махрачёва А.Ю.
Главный бухгалтер

22 мая 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» («Компания») было образовано 29 января 1998 г. в соответствии с решением акционеров и учредительным договором и зарегистрировано 23 февраля 1998 г. в Павлодарском управлении юстиции (регистрационный номер свидетельства 4220-1945-АООТ). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 140000, г. Павлодар, Центральная промышленная зона, строение 2014.

Компания была реорганизована 15 декабря 1998 г. после изменений в структуре акционеров. Компания была перерегистрирована 25 января 1999 г. в открытое акционерное общество, далее 30 декабря 2003 г. в акционерное общество.

27 февраля 2009 г. Компания была переименована в АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» на основании свидетельства о перерегистрации № 4220-1945-АО.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основным акционером Компании является АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» («Материнская компания»), владеющее 99.99% акций Компании. Единственным акционером АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (АО «ЦАЭК»). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основными акционерами АО «ЦАЭК» являются Кан Сергей Владимирович (47.10%) и Клебанов Александр Яковлевич (47.10%).

Основная деятельность Компании – передача и распределение электроэнергии. Компания занимается передачей и распределением электроэнергии в 10 регионах Павлодарской области, в г. Павлодар и г. Аксу. Основные производственные мощности расположены в г. Павлодар и Павлодарской области.

Электросеть Компании связана с другими электросетями Казахстана и России через электросеть АО «Казахстанская Компания по Управлению Электрическими Сетями» («КЕГОС»). Компания занимается передачей электроэнергии, производимой Павлодарскими теплоэлектроцентралями (ТЭЦ) №1, 2 и 3. ТЭЦ №1 принадлежит АО «Алюминий Казахстана», ТЭЦ №2 и №3 принадлежат АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО».

Компания является монополистом в своем регионе и деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Комитет Республики Казахстан по регулированию естественных монополий («Комитет») устанавливает и осуществляет мониторинг тарифов на услуги по передаче и распределению электрической энергии, предоставляемые Компанией. Решения по тарифам в существенной степени подвержены влиянию социальных и политических вопросов. Действия и решения Правительства Республики Казахстан в экономической, социальной и прочих сферах могут иметь существенное влияние на операционную деятельность Компании.

23 ноября 2020 г. департамент Комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области утвердил тарифы на услуги по передаче и распределению электрической энергии сроком на 5 лет.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (в тыс. тенге)

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон РК «Об электроэнергетике», регламентирующие переход на новую целевую модель работы рынка реализации электроэнергии, предполагающую внедрение единого закупщика электрической энергии и балансирующего рынка электрической энергии (далее – «БРЭ») в режиме реального времени. Согласно целевой модели, вся электрическая энергия, выработанная энергопроизводящими организациями, приобретает Единым закупщиком электрической энергии - ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» и далее реализуется субъектам оптового рынка в соответствии с суточным графиком производства-потребления электрической энергии. В свою очередь любые отклонения от суточного графика финансово урегулируются на БРЭ расчетным центром балансирующего рынка - АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности».

Общая численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составила 1,763 и 1,773 человек, соответственно.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 долларов США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (в 2022 г. инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В феврале 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

2. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и измененные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной финансовой отчетности, за исключением применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практических рекомендаций №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике».

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки от июня 2020 г. и декабря 2021 г.)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II»
Поправки к МСФО (IAS) 12	

В текущем году Компания впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырёхэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Руководство Компании проанализировало учетные политики и привело в соответствие с новым определением существенности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 – «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – 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 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Последующая оценка продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 – Соглашения о финансировании поставок	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты бухгалтерского учета МСФО и новые интерпретации с даты вступления их в силу.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущие периоды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и переоценки основных средств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Функциональная валюта и валюта презентации

Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Компании превысили ее краткосрочные активы на 2,808,805 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: на 1,331,917 тыс. тенге). Компания понесла совокупный убыток в размере 1,177,959 тыс. тенге (2022 г.: совокупный доход в размере 943,610 тыс. тенге).

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

- В 2023 г. чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, составили 2,760,210 тыс. тенге (2022 г.: 2,121,426 тыс. тенге);
- Компания является монополистом в сфере передачи и распределения электроэнергии на территории Павлодарской области, что указывает на стратегическую значимость Компании для региона;
- На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность Компании представлена задолженностью материнской компании в размере 1,215,975 тыс. тенге. Руководство Компании считает, что при необходимости сможет пролонгировать срок погашения данной задолженности;
- Компания планирует получить прибыль в 2024 г в связи с увеличением тарифа на передачу и распределение электрической энергии.
- У Компании сложились надежные отношения с кредиторами. Все выплаты основного долга и процентов были осуществлены в соответствии с графиками погашения задолженности;
- У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Компании;
- Руководство получило письмо-подтверждение об оказании поддержки от материнской компании.

Таким образом, руководство Компании полагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась незначительной. Накопленная амортизация на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться 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 должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

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 прибыли или убытке по мере их возникновения.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	3–75 лет
Машины и производственное оборудование	3–50 лет
Транспортные средства	3–25 лет
Прочие	3–15 лет

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Ликвидационная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и по остальным основным средствам, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка суммы возмещаемого актива с целью определения степени убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наивысшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и ценности использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денег дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую 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 устранило убыток от

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

обесценения, признанный в отношении такого актива в предыдущие годы. Любое повышение сверх данной суммы рассматривается как прирост стоимости от переоценки.

Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования актива в форме права пользования. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала срока аренды. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования (27–37 лет).

Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств в отчете о финансовом положении.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода.

Компания ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем использовании неликвидных запасов.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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.

Обесценение финансовых активов

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

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности 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 Компании, 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 Компания 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, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания придерживается трехэтапной модели обесценения остатков:

- 1 этап (согласно МСФО (IFRS) 9) – остатки, по которым кредитный риск существенно не увеличился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев);
- 2 этап (согласно МСФО (IFRS) 9) – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);
- 3 этап (согласно МСФО (IFRS) 9) – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Значительное увеличение кредитного риска

Резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается, равный ожидаемым кредитным убыткам на 12 месяцев для активов этапа 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов этапа 2 или этапа 3. Актив переходит в стадию 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности повышения кредитного риска актива Компания учитывает всю доступную без чрезмерных усилий обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Компания 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 компаний АО «ЦАЭК» (не принимая во внимание залог, удерживаемый Группой компаний АО «ЦАЭК»).

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

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т. е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату.

В отношении финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки – это разница между всеми денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить с учетом дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Компания признает прибыли и убытки от обесценения в составе прибылей и убытков по всем финансовым инструментам и соответствующим образом корректирует их балансовую стоимость через счет резерва под возможные убытки, за исключением инвестиций в долговые инструменты категории ОССЧПСД, в отношении которых оценочный резерв под возможные убытки признается в прочем совокупном доходе и накапливается в резерве по переоценке инвестиций, а также не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 Компания 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 Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания признавать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства, которые в основном представлены в торговой кредиторской задолженности и займах, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

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 ниже политикой признания выручки в прибылях или убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания 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 реализации услуг по передаче и распределению электрической энергии

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением за 1 кВт.ч. переданной и распределенной электрической энергии 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 электрической энергии, переданной в течение отчетного периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

Фактический объем переданной и распределенной электрической энергии за отчетный период подтверждается актами сверки объемов переданной и распределенной электрической энергии, 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 течение 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.

Согласно условиям договоров на передачу электроэнергии, обязательства к исполнению выявляются на момент заключения договора. Договоры на передачу электроэнергии не включают в себя сопутствующие и/или дополнительные услуги.

Согласно условиям договора на передачу электроэнергии, сумма договора является ценой за переданный объем электроэнергии, что является самостоятельным объектом услуги/товара.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль 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 Компании по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Отложенный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в 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 Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Существенные суждения в применении учетной политики Компании

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

18 сентября 2017 г. Компания 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.

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 справедливой стоимости и обесценения основных средств

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Определение справедливой стоимости основных средств, предполагает использование суждений и основывается на большом количестве факторов, таких как изменения ожиданий рынка, изменение в доступности финансирования в будущем и другие изменения условий. Эти оценки, включая методологии, могут оказать существенное влияние на переоцененную стоимость и, в конечном счете, на сумму любой переоценки основных средств.

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами оценки. Переоценка основных средств была проведена независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификацией и соответствующим опытом в области оценки имущества, аналогично оцениваемой собственности по своему местонахождению и категории. Справедливая стоимость основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. была определена в размере 16,278,381 тыс. тенге.

При оценке наличия признаков обесценения основных средств Компания рассматривает внешние и внутренние источники информации, чтобы определить указывают ли какие-либо события или изменения в обстоятельствах на то, что балансовая стоимость основных средств может быть не возмещаемой.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания выявила индикаторы обесценения и провела тест на обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств был проведен независимым Оценщиком, путем оценки возмещаемой стоимости основных средств, которая была определена путем расчета их ценности использования на основе Плана развития Компании.

Компания использовала следующие допущения при проведении теста на обесценение активов:

1. Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития электроэнергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.
2. Тариф на передачу электроэнергии в 2024 г. был принят по утвержденной тарифной смете. С 2025 по 2030 гг. тариф прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г.
3. Прогноз объемов передачи и распределения электроэнергии на 2024 г. был принят на основе входящего объема электроэнергии за минусом нормативных технических потерь согласно Плана развития Компании. С 2025 по 2030 гг. прогноз объемов передачи электрической энергии был рассчитан как разница между входящими объемами и объемами нормативно-технических потерь.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств. Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом инфляции. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в тесте на обесценение основных средств, составила 17.5%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 5%.

По результатам проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г., Компания признала уменьшение стоимости отраженного в капитале на сумму 780,820 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 156,164 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода, а также обесценение в составе прибыли и убытка на сумму 349,696 тыс. тенге.

Компания провела анализ чувствительности возмещаемой стоимости активов и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, влияние будет следующим:

- Ставка дисконтирования (WACC) – при увеличении или уменьшении ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 13,646,115 тыс. тенге или увеличится до 15,538,656 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 7,560,010 тыс. тенге или увеличится до 21,514,994 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы передачи электроэнергии – при увеличении или снижении объемов передачи электроэнергии на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 13,117,108 тыс. тенге или увеличится до 15,957,896 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость долгосрочных активов Компании может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Компания создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам. 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 ожидаемым кредитным убыткам в данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2022 г.	1,762,706	14,338,688	116,104	60,883	2,552,347	18,830,728
Поступления	-	48,380	-	12,459	1,571,939	1,632,778
Внутренние перемещения	63,948	595,015	-	-	(658,963)	-
Выбытия	(3,015)	(88,148)	-	(464)	-	(91,627)
На 31 декабря 2022 г.	1,823,639	14,893,935	116,104	72,878	3,465,323	20,371,879
Поступления	-	92,220	-	5,298	1,923,349	2,020,867
Внутренние перемещения	81,303	1,080,265	-	-	(1,161,568)	-
Выбытия	(1,406)	(32,497)	-	(361)	-	(34,264)
На 31 декабря 2023 г.	1,903,536	16,033,923	116,104	77,815	4,227,104	22,358,482
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(67,263)	(1,116,558)	(32,322)	(13,181)	-	(1,229,324)
Выбытия	204	4,953	-	105	-	5,262
На 31 декабря 2022 г.	(67,059)	(1,111,605)	(32,322)	(13,076)	-	(1,224,062)
Амортизация	(73,665)	(1,123,621)	(32,322)	(14,285)	-	(1,243,893)
Убыток от обесценения	(127,203)	(995,949)	(3,713)	(3,651)	-	(1,130,516)
Выбытия	119	4,337	-	139	-	4,595
На 31 декабря 2023 г.	(267,808)	(3,226,838)	(68,357)	(30,873)	-	(3,593,876)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	1,635,728	12,807,085	47,747	46,942	4,227,104	18,764,606
На 31 декабря 2022 г.	1,756,580	13,782,330	83,782	59,802	3,465,323	19,147,817

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Как указано в примечании 15 в группе «Машины и производственное оборудование» учитываются активы в форме права пользования:

	2023 г.	2022 г.
Чистая балансовая стоимость на 1 января	1,032,290	1,058,669
Убыток от обесценения за год	(72,581)	-
Начисленная амортизация за год	(26,379)	(26,379)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	933,330	1,032,290

Обязательства по аренде обеспечены правом пользования на активы в форме права пользования.

Оценка справедливой стоимости основных средств

Балансовая стоимость каждой группы основных средств, которая была бы признана в финансовой отчетности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, представлена следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
На 31 декабря 2023 г.	978,146	8,007,030	10,053	19,389	4,227,104	13,241,722
На 31 декабря 2022 г.	867,538	7,216,341	36,874	24,452	3,465,323	11,610,528

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства не находились в залоге. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., Компания не капитализировала расходы по процентам.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части и материалы	749,998	608,453
Прочее	70,332	51,871
	820,330	660,324
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(17,511)	(24,601)
Итого товарно-материальные запасы	802,819	635,723

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на 1 января	(24,601)	(20,273)
Восстановлено/(начислено) за год	7,090	(4,328)
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на 31 декабря	<u>(17,511)</u>	<u>(24,601)</u>

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
За передачу электроэнергии	2,521,556	2,203,841
Прочее	139,204	69,703
	<u>2,660,760</u>	<u>2,273,544</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(652,520)	(217,768)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>2,008,240</u>	<u>2,055,776</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. торговая и прочая дебиторская задолженность за передачу электроэнергии от связанных сторон - ТОО «Павлодарэнергосбыт», ТОО «Экибастузтеплоэнерго», ТОО «Павлодарские тепловые сети» составляет 73% или 1,945,379 тыс. тенге от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2022 г.: 89% или 1,823,275 тыс. тенге) (Примечание 25).

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	(217,768)	(650,594)
(Начислено)/восстановлено	(434,752)	432,826
На 31 декабря	<u>(652,520)</u>	<u>(217,768)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней с даты возникновения актива на 31 декабря 2023 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая и менее 30 дней	8%	1,423,954	(120,811)	1,303,143
- от 31 до 90 дней	10%	718,711	(75,140)	643,571
- от 91 до 180 дней	22%	44,135	(9,918)	34,217
- от 181 до 270 дней	76%	51,314	(39,220)	12,094
- от 271 до 365 дней	90%	150,421	(135,206)	15,215
- свыше 365 дней	100%	272,225	(272,225)	-
Итого		2,660,760	(652,520)	2,008,240

Резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней с даты возникновения актива на 31 декабря 2022 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая и менее 30 дней	4%	1,120,823	(42,249)	1,078,574
- от 31 до 90 дней	2%	948,674	(22,376)	926,298
- от 91 до 180 дней	13%	23,705	(3,021)	20,684
- от 181 до 270 дней	69%	37,319	(25,637)	11,682
- от 271 до 365 дней	81%	99,599	(81,061)	18,538
- свыше 365 дней	100%	43,424	(43,424)	-
Итого		2,273,544	(217,768)	2,055,776

Средний срок выплат торговой дебиторской задолженности в 2023 г. составляет 74 дня (2022 г.: 71 день). Компания считает, что по торговой и прочей дебиторской задолженности был создан достаточный резерв. Компания определяет возвратность торговой и прочей дебиторской задолженности на основании условий, существующих на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность выражена в тенге. Балансовая стоимость финансовых активов примерно равна их справедливой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочая дебиторская задолженность	414,695	414,788
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(363,801)	(363,801)
Итого финансовые активы	50,894	50,987
Расходы будущих периодов	57,169	45,954
Прочее	114,741	36,173
Итого нефинансовые активы	171,910	82,127
Итого прочие текущие активы	222,804	133,114

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	(363,801)	(322,666)
Начислено за год (Примечание 19)	-	(41,135)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	(363,801)	(363,801)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. финансовые активы в составе прочих текущих активов в сумме 50,894 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 50,987 тыс. тенге) были выражены в тенге.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на депозитах по востребованию	-	185,350
Денежные средства в кассе	890	437
Денежные средства на счетах в банках	70,405	29
	71,295	185,816
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(208)	(295)
	71,087	185,521

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Ниже предоставлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

	Примечание	2023 г.	2022 г.
На 1 января		(295)	(789)
Восстановление резерва	19	87	494
На 31 декабря		<u>(208)</u>	<u>(295)</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства и их эквиваленты относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков, и отсутствовали индикаторы дефолта и существенного увеличения кредитного риска.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря структура владения Компании представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Кол-во акций	Долевое участие	Сумма	Кол-во акций	Долевое участие	Сумма
Акционеры						
АО «ПАВЛОДАР-ЭНЕРГО»	11,130,897	99.999%	2,057,179	11,130,897	99.999%	2,057,179
Прочие	103	0.001%	21	103	0.001%	21
Итого	11,131,000	100%	2,057,200	11,131,000	100%	2,057,200

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. акционерный капитал состоял из 12,098,400 разрешенных к выпуску акций, из которых 967,400 акций не были размещены.

В 2023 и 2022 гг. Компания не объявляла выплату дивидендов по результатам деятельности.

11. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основной долг по банковскому займу	553,925	1,030,265
Задолженность по процентам к уплате по займу	1,662	3,091
Итого займы	555,587	1,033,356
Анализ по срокам		
Текущая часть долгосрочного займа	489,912	1,033,356
Долгосрочные займы	65,675	-
Займы выражены в:		
Тенге	555,587	1,033,356
Итого займы	555,587	1,033,356

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

9 сентября 2021 г. Компания получила займ от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» на сумму 1,700,000 тыс. тенге, со сроком до 25 апреля 2025 г., с эффективной процентной ставкой 12.7% годовых. Данный заем был направлен на досрочное погашение обязательств перед Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР).

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки, которые будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Займы на 1 января	1,033,356	1,488,402
Погашение займов	(476,341)	(453,685)
Вознаграждение уплаченное	(101,372)	(157,636)
Начисление вознаграждения	99,944	156,275
Займы на 31 декабря	<u>555,587</u>	<u>1,033,356</u>

Выполнение условий кредитного соглашения

В соответствии с условиями кредитного соглашения с АО «Народный сберегательный банк Казахстана», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «ПРЭК», АО «ЦАЭК» на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- В 2023 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 5.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.5, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно;
- Начиная с 2024 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 4.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 2.0, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно.

21 декабря 2023 г. Группа получила письмо от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» о решении не отслеживать финансовые ковенанты по результатам за 2023 г., за исключением финансового показателя долг/ЕБИТДА.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа АО «ЦАЭК» выполнила данный финансовый показатель (финансовый ковенант) по условиям кредитного соглашения с АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

20 октября 2022 г. Компания совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАЭК» (АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «АРЭК») и АО «ЦАЭК» выступила гарантом и несет солидарную ответственность перед банком АО «Народный сберегательный банк Казахстана» («банк») по займу АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», срок которого истекает в 2030 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» перед банком составила 23,625,000 тыс. тенге.

В 2022 г. Компания признала обязательства по финансовой гарантии в составе капитала в размере 106,365 тыс. тенге, за вычетом отложенного налогового актива. Доход от амортизации обязательств по договору финансовой гарантии в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном убытке за 2023 г. составил 16,774 тыс. тенге (2022 г.: 2,068 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательств по финансовой гарантии по группе компаний АО «ЦАЭК» составила 1,198,990 тыс. тенге. Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итогов активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии. Таким образом, гарантийные обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 114,114 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 130,888 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость обязательств по финансовой гарантии представляет собой наибольшую из неамортизированной суммы, учтенной при первоначальном признании, или суммы оценочного резерва под убытки по финансовой гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Примечание 24 содержит оценку кредитного риска для имеющихся договоров финансовых гарантий.

В таблице ниже представлено изменение обязательств по финансовой гарантии:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Баланс на 1 января	130,888	-
Признание финансовой гарантии	-	132,956
Амортизация финансовой гарантии	(16,774)	(2,068)
Баланс на 31 декабря	<u>114,114</u>	<u>130,888</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За предоставленную электроэнергию и услуги	3,421,748	1,669,623
За приобретенные основные средства	229,532	188,387
За приобретенные товары	615,455	174,571
Прочая	38,613	38,513
Итого	4,305,348	2,071,094

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая кредиторская задолженность в основном выражена в тенге. Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства и представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резервы за неиспользованные отпуска	245,699	181,558
Задолженность перед работниками	213,760	122,886
Итого финансовые обязательства	459,459	304,444
Налоги к уплате	221,630	160,450
Пенсионные отчисления	93,977	62,491
Прочее	15,735	12,923
Итого нефинансовые обязательства	331,342	235,864
	790,801	540,308

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение одного года	347,721	58,807
От года до двух лет	-	394,714
	347,721	453,521
Включая:		
- краткосрочная часть	347,721	58,807
- долгосрочная часть	-	394,714

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

18 сентября 2017 г. Компания 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 финансовой аренды и признала подстанцию и линию электропередач на балансе по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Эффективная ставка дисконтирования составила 11.9% годовых. С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования в сумме 933,330 тыс. тенге на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 1,032,290 тыс. тенге) в группе «Машины и оборудования», с отражением соответствующего обязательства по аренде (Примечание 5). В таблице ниже представлены изменения обязательств по аренде:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	453,521	927,255
Погашение по обязательствам по аренде	(58,807)	(331,515)
Проценты уплаченные	(62,640)	(275,726)
Процентные расходы (Примечание 21)	15,647	133,507
На 31 декабря	347,721	453,521

16. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Услуги по передаче электрической энергии	13,057,064	11,674,241
Продажа отрицательного дисбаланса на балансирующий рынок электрической энергии (БРЭ)	109,185	-
Итого	13,166,249	11,674,241

23 ноября 2020 г. Департамент Комитета по регулированию естественных монополий по Павлодарской области утвердил тарифы на услуги по передаче и распределению электрической энергии сроком на 5 лет.

Департамент комитета по регулированию естественных монополий утвердил предельный тариф на услуги по передаче и распределению электрической энергии с 1 января 2023 г. в размере 5.330 тенге за кВтч, без учета налога на добавленную стоимость, с 1 июля 2023 г. в размере 6.253 тенге за кВтч, без учета налога на добавленную стоимость (2022 г.: с 1 января 2022 г. в размере 4.709 тенге за кВтч, без учета налога на добавленную стоимость, с 1 сентября 2022 г. в размере 4.771 тенге за кВтч, без учета налога на добавленную стоимость).

Основными покупателями услуг по передаче электроэнергии в 2023 и 2022 гг. являются связанные стороны Компании, доходы от которых составляют 66% от общей выручки (2022 г.: 64%) (Примечание 25). Из них 59% доходов получены от ТОО «Павлодарэнергосбыт», ТОО «Павлодарские тепловые сети», ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (2022 г.: 55%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Деятельность Компании подвержена значительным сезонным колебаниям. Выручка от передачи электрической энергии значительно увеличивается с ноября по март за счет раннего потемнения в этот период.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	4,844,784	3,749,832
Технологический расход электроэнергии	3,145,892	2,423,999
Услуги полученные	2,350,501	2,014,207
Износ и амортизация	1,182,910	1,202,300
Товарно-материальные запасы	441,582	310,028
Прочее	183,596	136,225
Итого	<u>12,149,265</u>	<u>9,836,591</u>

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	303,552	264,528
Налоги, кроме налога на прибыль	221,054	227,500
Услуги полученные	161,049	144,611
Неустойки по хоз. Оговорам	142,157	-
Износ и амортизация	12,617	13,688
Товарно-материальные запасы	3,903	4,100
Прочее	24,692	6,444
Итого	<u>869,024</u>	<u>660,871</u>

19. (НАЧИСЛЕНИЕ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ, НЕТТО

	Примечания	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
(Начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности	7	(434,752)	432,826
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим краткосрочным активам	8	-	(41,135)
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	9	87	494
		<u>(434,665)</u>	<u>392,185</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от операционной аренды	64,435	23,145
Доход от услуг по обслуживанию и ремонту внутридомовых электрических сетей	27,541	46,681
Доход от безвозмездно полученного имущества	8,356	-
Восстановление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	7,090	-
Реализация товарно-материальных запасов	5,070	8,717
Доход от восстановления ранее списанной задолженности	-	50,648
Прочее	34,990	34,348
Итого прочие доходы	<u>147,482</u>	<u>163,539</u>
Расходы по износу основных средств	(60,800)	(26,877)
Расходы от выбытия активов	(10,126)	(5,311)
Резерв под обесценение авансов выданных	(9,863)	-
Расходы по начислению штрафов и пеней	-	(93,621)
Списание товарно-материальных запасов	-	(85,986)
Расходы по возмещению комиссионных затрат	-	(29,379)
Прочее	(19,017)	(30,321)
Итого прочие расходы	<u>(99,806)</u>	<u>(271,495)</u>
Итого прочие доходы/(расходы), нетто	<u>47,676</u>	<u>(107,956)</u>

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Примечания	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	11	99,944	156,275
Амортизация дисконта по аренде	15	15,647	133,507
Прочее		1,987	2,231
		<u>117,578</u>	<u>292,013</u>

22. (ЭКОНОМИЯ)/РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(Экономия)/расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Текущие расходы по налогу на прибыль	93,787	98,628
(Экономия)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(220,864)	144,400
(Экономия)/расходы по налогу на прибыль	<u>(127,077)</u>	<u>243,028</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходом по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(680,380)	1,186,638
Официальная ставка налога	20%	20%
Расчетная сумма (экономии)/расходов по налогу на прибыль по официальной ставке	(136,076)	237,328
Налоговый эффект от неучитаемых разниц	8,999	5,700
(Экономия)/расходы по налогу на прибыль	(127,077)	243,028

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Отложенные налоговые активы в результате:		
Резерв по дебиторской задолженности	205,697	116,774
Прочих временных разниц	97,996	83,011
Итого отложенные налоговые активы	303,693	199,785
Отложенные налоговые обязательства в результате:		
Разницы стоимости основных средств и нематериальных активов	(2,836,394)	(3,109,468)
Прочих временных разниц	-	(46)
Итого отложенные налоговые обязательства	(2,836,394)	(3,109,514)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2,532,701)	(2,909,729)

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	(2,909,729)	(2,791,921)
Признано в прибыли или убытке за год	220,864	(144,400)
Признано в прочем совокупном доходе	156,164	26,592
На 31 декабря	(2,532,701)	(2,909,729)

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Следовательно, Компания может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Компания считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды, здоровья и безопасности труда

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан (далее – «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. В соответствии с Кодексом и основной деятельностью Компании, направленной на передачу электроэнергии, Министерство экологии, геологии и природных ресурсов присвоило компании четвертую категорию. Руководство оценило будущие расходы последствий эксплуатации объектов четвертой категории и считает их незначительными.

Руководство Компании считает, что в настоящее время она 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. Компания 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 Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания не производила страхование активов. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Капитальные инвестиции

Компания разработала и согласовала с Департаментом Комитета Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики по Павлодарской области план капитальных инвестиций на 2024 г., согласно которому Компании подлежит инвестировать в производственные активы 3,889,836 тыс. тенге без учета налога на добавленную стоимость. План капитальных инвестиций обновляется и согласовывается с указанным комитетом по мере необходимости.

В 2023 г. Компания инвестировала в производственные активы 2,038,859 тыс. тенге. Согласно инвестиционному плану на 2023 г. Компания должна была инвестировать в производственные активы 2,642,871 тыс. тенге. В связи с частичным неисполнением плана существует вероятность утверждения уполномоченным органом временного компенсирующего тарифа, в результате чего понизится тариф на передачу и распределение электроэнергии на 0.27 тенге за кВтч или на 3 % ниже установленного тарифа на 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. договорные обязательства капитального характера Компании составляют 1,745,809 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 768,012 тыс. тенге).

Формирование тарифов

Компания согласовывает с Комитетом тарифы на передачу и распределение электроэнергии. Руководство Компании считает, что действует в отношении формирования тарифов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, займы и обязательства по аренде. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски ликвидности и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление капиталом

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

	2023 г.	2022 г.
Займы (Примечание 11)	555,587	1,033,356
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	(71,087)	(185,521)
Чистые заемные средства	484,500	847,835
Итого капитал	13,388,457	14,566,416
Итого общая сумма капитала и обязательств	13,872,957	15,414,251
Соотношение чистых заемных средств к капиталу	0.036	0.058

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	2,008,240	2,055,776
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	71,087	185,521
Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 8)	50,894	50,987
<i>Финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(4,305,348)	(2,071,094)
Займы (Примечание 11)	(555,587)	(1,033,356)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 14)	(459,459)	(304,444)
Обязательства по аренде (Примечание 15)	(347,721)	(453,521)
Обязательства по финансовой гарантии (Примечание 12)	(114,114)	(130,888)

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, анализируя подверженность риску по степени и величине рисков. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 7) за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, отраженного на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заказчика или от группы заказчиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания 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. Компания использует разные методы оценки кредитного риска в зависимости от класса активов.

Рейтинговые модели регулярно пересматриваются, бэк-тестируются на основе фактических данных о дефолтах и обновляются в случае необходимости. Независимо от используемого метода Компания 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 всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности и долгосрочной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 100% денежных средств на сумму 71,087 тыс. тенге размещены на счетах в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом «Ваа2» в соответствии с рейтингом Moody's Investors Service (31 декабря 2022 г. 100% на сумму 185,521 тыс. тенге размещены на счетах в АО «Народный Банк Казахстана»), что представляет собой существенную концентрацию.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Компания является монополистом на рынке и тариф регулируется Комитетом, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к увеличению оттока денег по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем привлечения займов со ставками, состоящими из фиксированной и переменной частей.

За год средневзвешенные эффективные процентные ставки были следующими:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Займы в тенге	<u>12%</u>	<u>12%</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Управление риском ликвидности

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет основной акционер Компании, сформировавший систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1–5 лет	Итого
Финансовые обязательства				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	4,305,348	-	4,305,348
Прочие краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 14)	-	459,459	-	459,459
<i>Процентные:</i>				
Займы (Примечание 11)	12%	646,254	60,057	706,311
Обязательства по аренде (Примечание 15)	11.9%	364,345	-	364,345
Итоговая позиция		5,775,406	60,057	5,835,463

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Таблица по риску ликвидности по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1–5 лет	Итого
Финансовые обязательства				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	2,071,094	-	2,071,094
Прочие краткосрочные обязательства (Примечание 14)	-	304,444	-	304,444
<i>Процентные:</i>				
Займы (Примечание 11)	12%	1,176,014	-	1,176,014
Обязательства по аренде (Примечание 15)	11.9%	58,807	394,714	453,521
Итоговая позиция		3,610,359	394,714	4,005,073

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. максимальная подверженность кредитному риску по обязательствам по договорам финансовых гарантий составила 23,625,000 тыс. тенге и 27,000,000 тыс. тенге, соответственно.

Компания предполагает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения, а также ожидает финансовую поддержку от материнской компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов не обязательно отражает суммы, которые Компания смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов и определены на уровне 1.
- 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 и определены на уровне 2.
- 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.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают компании под контролем Акционерного общества «Центрально-Азиатская электро-энергетическая Компания». Реализация и приобретение услуг со связанными сторонами осуществляются по тарифам, утвержденным регулятором.

В течение 2023 и 2022 гг. Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Реализация услуг	
	2023 г.	2022 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	15,119	16,378
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	8,561,444	7,406,774
Итого	8,576,563	7,423,152

Наименование	Приобретение услуг	
	2023 г.	2022 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	1,437,093	2,430,126
АО «ЦАЭК»	4,365	6,238
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	20,581	100,762
Итого	1,462,039	2,537,126

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРСКАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Наименование	Прочие доходы, (нетто)	
	2023 г.	2022 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	(10,728)	(27,797)
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	432,894	170,289
Итого	422,166	142,492

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

Наименование	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	-	-	1,215,975	957,936
АО «ЦАЭК»	-	-	407	6,986
Дочерние предприятия АО «ЦАЭК»	1,542,191	1,771,070	4,422	546,413
Итого	1,542,191	1,771,070	1,220,804	1,511,335

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Компании

Ключевой управленческий персонал состоит из 4 человек в 2023 г. (2022 г.: 4 человек). В 2023 г. компенсация ключевому персоналу Компании в виде заработной платы и премиальных составила 58,554 тыс. тенге (2022 г.: 45,588 тыс. тенге).

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31 декабря 2023 г. до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий, требующих раскрытия в данной финансовой отчетности.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 22 мая 2024 г.