

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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2–6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11–78

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированные изменения капитала и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством 26 июня 2024 г.

Подписано от имени руководства Группы:



Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»:

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Переоценка и обесценение основных средств**

Как указано в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, после первоначального признания в бухгалтерском учете земля, здания и сооружения, машины и производственное оборудование, транспортные средства и прочие основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа проанализировала возможные изменения справедливой стоимости основных средств и пришла к выводу, что существуют признаки изменения балансовой стоимости основных средств, связанных с производством тепловой и электрической энергии. Также Группа выявила наличие признаков обесценения основных средств, связанных с производством тепла, передачей и распределением тепла и электроэнергии. Соответственно, оценка и тестирование на обесценение основных средств Группы были проведены по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценка и тестирование обесценения основных средств Группы была проведена независимым квалифицированным оценщиком по состоянию на 31 декабря 2023 г. В результате оценки Группа признала прибыль от переоценки на сумму 33,048,876 тыс. тенге в составе консолидированного прочего совокупного дохода за вычетом отложенного подоходного налога, а также убыток от обесценения на сумму 732,810 тыс. тенге в составе консолидированной прибыли и убытка. В результате тестирования обесценения Группа признала убыток от обесценения на сумму 708,856 тыс. тенге в составе консолидированного прочего совокупного дохода за вычетом отложенного подоходного налога, а также убыток от обесценения на сумму 1,843,512 тыс. тенге в составе консолидированной прибыли и убытка (Примечание 6).

Оценка, соответствующая Международным принятым практикам, была проведена на основе (а) затратного метода и (б) сравнительного метода по объектам, по которым существует рыночная информация. Также, был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономического износа активов как единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 4).

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита в силу существенности основных средств, отраженных Группой на отчетную дату, и субъективностью допущений и методов, используемых при оценке этих активов.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши процедуры в отношении переоценки и обесценения основных средств включали следующее:

- мы оценили компетентность, квалификацию, опыт, независимость и объективность внешнего независимого оценщика;
- мы ознакомились с отчетом независимого оценщика и оценили уместность методов оценки. С помощью наших внутренних экспертов по оценке мы проверили соответствие методов оценки Международным принятым практикам и методам, ранее использовавшимся Группой;
- мы на выборочной основе проверили точность и полноту данных, используемых в отчете оценщика;
- мы оценили с помощью наших внутренних экспертов по оценке, уместность основных допущений руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, объемы и тарифы по генерации, передаче, распределению и реализации тепловой энергии и электроэнергии, капитальные вложения и постпрогнозный долгосрочный темп роста, и проверили, что данные допущения являются уместными с учетом исторических показателей, соответствующей методики расчета тарифов и отраслевой практики;
- мы проверили учет результатов переоценки и теста на обесценение, отраженной в составе консолидированного прочего совокупного дохода и консолидированной прибыли и убытка, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- мы проверили точность и полноту соответствующих раскрытий к консолидированной финансовой отчетности

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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



Олжас Ашуов
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 г.
Временно исполняющий
обязанности Генерального
директора ТОО «Делойт»



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия
на осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

26 июня 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	6	236,906,977	208,319,738
Нематериальные активы	7	67,798,818	74,294,959
Авансы выданные	8	3,643,593	3,119,535
Прочие финансовые активы	10	58,219	-
Отложенные налоговые активы	31	2,790,074	3,426,386
Прочие долгосрочные активы	9	12,535	1,187,311
Итого долгосрочные активы		311,210,216	290,347,929
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	3,990,047	3,356,866
Торговая дебиторская задолженность	12	16,456,404	12,373,468
Авансы выданные	8	662,948	1,276,411
Предоплата по подоходному налогу		770,984	1,006,872
Прочие текущие активы	9	2,344,905	1,124,115
Займы выданные		160,354	-
Прочие финансовые активы	10	2,713,852	1,666,750
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,140,239	1,851,438
Итого текущие активы		30,239,733	22,655,920
ВСЕГО АКТИВЫ		341,449,949	313,003,849
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	14	16,663,996	16,663,996
Дополнительный оплаченный капитал	15	1,188,176	1,188,176
Резерв по переоценке основных средств		73,973,443	45,949,076
Накопленный убыток		(12,488,317)	(19,078,496)
Итого капитал		79,337,298	44,722,752
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	16	107,373,864	-
Выпущенные облигации	18	7,489,665	1,722,068
Доходы будущих периодов		640,314	675,272
Отложенные налоговые обязательства	31	43,503,407	38,549,779
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	4,043,962	5,447,449
Обязательства по вознаграждению работникам		130,175	96,042
Обязательства по аренде	20	8,342,156	10,471,380
Прочие долгосрочные обязательства	23	1,764,553	723,094
Итого долгосрочные обязательства		173,288,096	57,685,084
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	18	61,813	61,813
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	16	47,214,544	185,543,080
Финансовые гарантии	17	138,067	290,897
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		37,189	23,640
Торговая кредиторская задолженность	21	27,534,982	15,269,289
Обязательства по договорам с покупателями	22	2,387,442	2,821,073
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	19	684,099	894,062
Обязательства по аренде	20	2,082,231	1,751,691
Обязательства по подоходному налогу		4,227,586	-
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	23	4,456,602	3,940,468
Итого текущие обязательства		88,824,555	210,596,013
Итого обязательства		262,112,651	268,281,097
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		341,449,949	313,003,849

Подписано от имени руководства Группы:



Щемель О.А.
Генеральный директор

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11–78 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
На 1 января 2022 г.	16,663,996	1,188,176	50,375,040	(26,731,941)	52,642,701	94,137,979
Убыток за год	-	-	-	(13,825,779)	(8,674,145)	(22,499,924)
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	(13,825,779)	(8,674,145)	(22,499,924)
Амортизация фонда переоценки	-	-	(4,425,964)	4,425,964	-	-
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	-	-	-	(158,211)	-	(158,211)
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочной задолженности перед компаниями под общим контролем и займов связанной стороне	-	-	-	405,724	-	405,724
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	32	-	-	16,805,747	(43,968,563)	(27,162,816)
На 31 декабря 2022 г.	16,663,996	1,188,176	45,949,076	(19,078,496)		44,722,752
Убыток за год	-	-	-	(1,086,315)	-	(1,086,315)
Прочий совокупный доход за год	-	-	32,340,020	-	-	32,340,020
Итого совокупный доход за год	-	-	32,340,020	(1,086,315)		31,253,705
Амортизация фонда переоценки	-	-	(4,315,653)	4,315,653	-	-
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	-	-	-	97,999	-	97,999
Корректировка долгосрочной задолженности перед компаниями под общим контролем и выпущенных облигаций до справедливой стоимости	-	-	-	3,262,842	-	3,262,842
На 31 декабря 2023 г.	16,663,996	1,188,176	73,973,443	(12,488,317)		79,337,298

Подписано от имени руководства Группы:

Щемель О.А.
Генеральный директор

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11–78 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		420,650	(27,458,522)
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	6, 7	20,046,636	20,232,044
Убыток от выбытия основных средств (Восстановление)/начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто (Восстановление)/начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов	6	2,658,993 (439,643)	273,972 28,481
Финансовые расходы	11	(59,960)	52,153
Финансовые доходы	27	28,767,174	30,200,201
Доход, признанный по государственным субсидиям (Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	28	(3,125,264) (34,074)	(770,709) (34,087)
Начисление резерва по объектам незавершенного строительства	29	(21,897,083)	9,147,614
Убыток от обесценения основных средств	30	1,133,832	-
Прочие корректировки	6	2,576,322	-
		<u>1,163,718</u>	<u>(167,207)</u>
		31,211,301	31,503,940
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале			
<i>Изменения оборотного капитала:</i>			
Изменение в товарно-материальных запасах		(573,221)	(618,570)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(3,509,895)	620,781
Изменение в авансах выданных		(63,037)	(1,115,100)
Изменение в прочих активах		(1,535,713)	(282,531)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		9,508,342	6,970,144
Изменение в авансах полученных		(833,631)	1,544,320
Изменение в прочих обязательствах и начисленных расходах		47,300	(760,702)
		<u>34,251,446</u>	<u>37,862,282</u>
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Уплаченный подоходный налог		(716,139)	(1,108,623)
Уплаченные проценты	16, 18, 20	(24,607,157)	(27,215,412)
		<u>8,928,150</u>	<u>9,538,247</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		1,568,970	9,997,972
Погашение займов, выданных Материнской компании		-	1,202,802
Приобретение основных средств и авансы по приобретению основных средств	6	(11,118,687)	(6,945,608)
Приобретение нематериальных активов		(1,093)	(1,529)
Проценты полученные по депозитам		270,746	522,460
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	32	-	(27,162,816)
Прочее		1,186,757	(6,668,587)
		<u>(8,093,307)</u>	<u>(29,055,306)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступления от займов	16	27,295,484	159,360,225
Поступления от выпуска и выкупа облигаций	18	8,609,372	-
Погашение займов	16	(37,499,053)	(138,963,226)
Погашение основного долга по финансовой аренде	20	(1,962,962)	(2,245,537)
Получение финансовой помощи от акционера, Материнской компании и связанной стороны	23	6,072,280	-
Погашение займов, полученных от Материнской компании	23	(1,972,802)	-
		<u>542,319</u>	<u>18,151,462</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности			
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
		<u>1,377,162</u>	<u>(1,365,597)</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года			
	13	1,851,438	3,445,894
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте			
		(87,766)	(230,332)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки			
	13	(595)	1,473
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года			
	13	<u>3,140,239</u>	<u>1,851,438</u>

Подписано от имени руководства Группы:



Щемель О.А.
Генеральный директор

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан


Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

26 июня 2024 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11–78 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» («Компания») было образовано на основе ТОО «Северные тепловые сети» в 2002 г. и зарегистрировано 27 июня 2002 г. в Павлодарском управлении юстиции (регистрационный номер свидетельства 10539-1945-АО). Компания расположена по адресу: Республика Казахстан, 140000, г. Павлодар, ул. Кривенко, 27.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (АО «ЦАЭК» или «Материнская компания», и его дочерние предприятия, совместно именуемые группа «ЦАЭК»). По состоянию на 31 декабря 2023 г. акционерами АО «ЦАЭК» являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.02%) и АО «ЦАТЭК» (1.78%). По состоянию на 31 декабря 2022 г. акционерами АО «ЦАЭК» являются г-н Кан С.В. (47.10%), г-н Клебанов А.Я. (47.10%), резиденты Республики Казахстан, KIF ENERGY S.À R. L. (4.35%) и АО «BAITEREK VENTURE FUND» (1.45%). По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. у АО «ЦАЭК» нет стороны, обладающей конечным контролем.

Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий («Группа») на 31 декабря:

Дочерние предприятия:	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2023 г.	2022 г.	
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	г. Павлодар	99.99%	99.99%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	г. Экибастуз, Павлодарская область	100%	100%	Производство, передача, снабжение и распределение тепловой энергии
ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (ЦАТЭК Грин Энерджи)	г. Астана	100%	100%	Производство электрической энергии из возобновляемых источников

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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 расчетным центром балансирующего рынка - АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности».

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляла 4,760 и 4,718 человек, соответственно.

Операционная среда

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

В связи с тем, что 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 доллара 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 (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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 мае 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.50% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г. или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной консолидированной 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 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – Типовые правила Pillar II»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок».

В текущем году Группа 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 консолидированную финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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).

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки». Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален.

Руководство Группы проанализировало раскрытие по учетной политике и привело в соответствие с новым определением существенности.

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Руководство Группы не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением МСФО (IFRS) 18 и МСФО (IFRS) 19. Руководство Группы находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 и МСФО (IFRS) 19 на консолидированную финансовую отчетность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия).

Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

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

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе собственного капитала акционеров Группы.

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Сегментная отчетность

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

Операции в иностранной валюте

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

В таблице ниже представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Доллар США	454.56	462.65
Российский рубль	5.06	6.43

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доллар США	456.24	460.48
Российский рубль	5.40	6.96

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от Европейского банка реконструкции и развития («ЕБРР») до 31 декабря 2023 г., как описано в Примечании 16, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 г., полученные займы были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 3,348,324 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 58,584,822 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 187,940,093 тыс. тенге). Кроме того, убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составил 1,086,315 тыс. тенге (2022 г.: 22,499,924 тыс. тенге).

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

- Группа и ее дочерние предприятия своевременно производили обслуживание займов, включая погашение процентов и не получали уведомлений от банков о немедленном погашении займов, несмотря на нарушение условий кредитного соглашения, заключенного с ЕБРР;
- Как раскрыто в Примечании 16, текущие займы включают краткосрочные займы на сумму 21,590,040 тыс. тенге по возобновляемой кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана» со сроком погашения один год с даты получения транша. По состоянию на 31 декабря 2023 г. использован весь лимит возобновляемого займа в сумме 21,590,040 тыс. тенге. Данный возобновляемый займ становится доступным Группе каждый раз по мере погашения существующей задолженности по этому займу;
- В 2024 г. руководство Группы ожидает получить чистые денежные средства от операционной деятельности, которые при необходимости, Группа может направить на погашение части краткосрочной задолженности;
- Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 28 декабря 2023 г. №479, с 1 января 2024 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для Компании в размере 18.25 тенге/кВтч без учета НДС (с 1 июня 2023 г.: 14.11 тенге/кВтч без учета НДС);
- В соответствии с Дополнительным соглашением №8 от 20 декабря 2023 г. к договору покупки расчетного-финансовым центром электрической энергии у энергопроизводящей организации, использующей возобновляемые источники энергии, по фиксированным тарифам от 22 декабря 2016 г. №ДИ-03/62 между ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy», ценой электрической энергии по договору является проиндексированный фиксированный тариф, который составляет 91.52 тенге/кВтч без учета НДС (2023: 81.86 тенге/кВтч без учета НДС);
- В 2024 г. руководство Группы ожидает получить дополнительный приток денежных средств от операционной деятельности в сумме до 25 млрд. тенге, в основном за счет увеличения тарифов;
- Группа является значительным участником в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии и теплоэнергии на территории Павлодарской области и г. Павлодар, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Основные средства

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

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

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

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

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

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

	<u>2023 и 2022 гг.</u>
Здания и сооружения	5-75 лет
Машины и производственное оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-25 лет
Прочие	3-15 лет

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнеса

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После первоначального признания нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы включают идентифицируемый нематериальный актив, признанный при приобретении дочернего предприятия ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в 2021 г. со сроком службы до 24 июля 2034 г. Данный идентифицируемый нематериальный актив амортизируется прямолинейным методом.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвила

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки.

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

Все прочие финансовые активы должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или ССЧПСД, торговой дебиторской задолженности и 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.

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, погашение которой ожидается денежными средствами и их эквивалентами или иными финансовыми активами первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Средства в кредитных учреждениях

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Определение дефолта

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Займы и долговые ценные бумаги

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

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

- суммы оценочного резерва под ожидаемые убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и
- первоначально признанной суммы, уменьшенной, при необходимости, на сумму накопленных доходов, признанных в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание выручки

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

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

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

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

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

Реализация электро- и теплоэнергии

Выручка определяется на основании фактических объемов реализованной электро- и теплоэнергии и тарифов, утвержденных уполномоченным органом. Выручка признается в том отчетном периоде, когда электро- и теплоэнергия были потреблены, согласно показаниям приборов учета.

Договор для юридических лиц предусматривает оплату в течение 5 рабочих дней с даты выставления платежного документа. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

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

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

Выручка от реализации услуг по регулированию электрической мощности

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

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

Выручка от услуг по поддержанию готовности электрической мощности

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

Резервы

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

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

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов

Резервы под обязательства по рекультивации и ликвидации объектов признаются, когда у Группы возникает существующая обязанность, возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв на ликвидацию формируется и относится на стоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта выработки отходов на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат.

В состав затрат по ликвидации золоотвалов входят затраты на демонтаж или снос объектов инфраструктуры золоотвала, очистка окружающей среды, проведение мониторинга выбросов.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением, когда становится вероятно, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

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

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

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 основных средств

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Руководство Группы проводит переоценку с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость основных средств существенно не отличается от его балансовой стоимости. 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 Так энд Адвайзори» («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 Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. была определена в размере 203,761,020 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической и тепловой энергии в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство, передачу и реализацию тепловой и электрической энергии на уровне, ожидаемом руководством.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств, относящихся к сегменту передача и распределение тепловой и электрической энергии в г. Павлодар, производство и реализация электроэнергии ветровой электростанцией, производство, передача и реализация тепловой энергии в г. Экибастуз существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Вместе с тем Группа пришла к выводу, что существуют признаки изменения балансовой стоимости основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии в г. Павлодар относительно их справедливой стоимости. Соответственно, переоценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 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.

Имущество Компании в основном относится к специализированным основным средствам, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. В Республике Казахстан рынок для такого рода объектов не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Таким образом, подходом к оценке был выбран метод стоимости замещения (затратный метод), дополненный доходным методом (дисконтированные денежные потоки) для анализа доходного потенциала активов и теста на экономическое обесценение. В отношении некоторых активов (таких как транспортные средства, земельные участки и здания), по которым существует рыночная информация, также был применен сравнительный метод. Основные активы, включая здания и сооружения, машины и производственное оборудование и прочие основные средства были оценены с помощью затратного подхода, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Транспортные средства, земельные участки и здания были оценены с помощью сравнительного подхода, что является оценкой уровня 2 иерархии справедливой стоимости.

При использовании метода замещения приняты во внимание определенные ключевые элементы, такие как:

- Понимание специфики актива, его функции и среды;
- Изучение и анализ для определения оставшегося срока полезной службы (для оценки физического изнашивания) и экономического срока полезной службы актива;
- Знания требований финансово-хозяйственной деятельности (для оценки функционального/технического устаревания)
- Осведомленность о группе основного средства посредством доступа к имеющимся в наличии рыночным данным; и
- Знания строительных технологий и материалов (для оценки стоимости современного эквивалентного актива)

Прогнозный период до 2030 г. для доходного метода был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Возмещаемая стоимость доходным методом была определена с применением соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период с 2024 по 2030 гг.:

- Прогноз тарифов;
- Прогноз объемов производства электрической и тепловой энергии;
- Прогноз капитальных затрат;
- Постпрогнозная стоимость была определена с учетом долгосрочного темпа роста в размере 5%;
- Ставка дисконтирования (методом средневзвешенной стоимости капитала WACC) определена на уровне 18.8%.

Для доходного метода тарифы были спрогнозированы с учетом постепенного перехода на метод доходности на инвестированный капитал.

Прогноз объемов производства электрической и тепловой энергии был построен на основе бюджета 2024–2028 гг., в последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2028 г.

Руководство считает, что капитальные затраты, использованные для доходного метода, являются достаточными для поддержания текущего состояния основных средств и роста объемов в 2024–2030 гг. Прогноз капитальных затрат Компании основан на инвестиционной программе на 2024–2028 гг. После окончания инвестиционной программы капитальные затраты прогнозировались на основе среднего значения инвестиционной программы за период 2024–2028 гг., приведенные к уровню 2029 г. с учетом прогнозной инфляции за период 2024–2028 гг.

Сопоставив результаты анализа доходным методом с результатами затратного метода Руководство пришло к выводу, что экономический износ составляет 38%.

Таким образом, окончательный вывод о стоимости основных средств Компании был сделан на основании результатов оценки доходным методом.

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки справедливая стоимость основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. была определена в размере 138,636,555 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Компания провела анализ чувствительности возмещаемой стоимости активов, относящихся к производству, передаче и распределению тепловой энергии 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 127,154,896 тыс. тенге или увеличится до 152,006,184 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на тепловую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 133,285,132 тыс. тенге или увеличится до 143,987,976 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на электрическую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 120,152,395 тыс. тенге или увеличится до 157,120,713 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства тепловой энергии – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств увеличится до 144,078,995 тыс. тенге или уменьшится до 133,151,768 тыс. тенге, соответственно.
- Объемы производства электрической энергии – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств увеличится до 175,604,872 тыс. тенге или уменьшится до 101,668,236 тыс. тенге, соответственно.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела оценку обесценения основных средств, относящихся к производству тепловой энергии, передаче и распределению тепловой и электрической энергии в связи с изменением ключевых допущений при применении доходного метода оценки, в частности, с изменением ставки дисконтирования и прогнозируемых объемов и тарифов на производство тепловой энергии, и передачу тепловой и электрической энергии. Оценка обесценения 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.

Прогнозный период до 2030 г. был определен согласно концепции развития топливно-энергетического комплекса Казахстана до 2030 г. и исходя из условий стабилизации денежного потока. Тариф на передачу тепловой и электрической энергии в 2024 г. был принят по утвержденной тарифной смете. Тариф на передачу электроэнергии с 2025 г. по 2030 г. прогнозируется по методу доходности на инвестированный капитал (RAB). Тариф на передачу тепловой энергии в 2025 г. использовалась утвержденная база активов, расходы на выплату вознаграждений и ставка доходности, остальные компоненты пересчитывались согласно методологии. С 2026 г. по 2030 г. тариф на передачу тепловой энергии прогнозировался на основе совокупного среднегодового темпа роста (CAGR) в размере 16% от расчетного тарифа в 2025 г. с постепенным ростом к тарифу, рассчитанному по методу доходности на инвестированный капитал (RAB) к 2030 г. Тариф на производство тепловой энергии в 2024 г. был принят на основе утвержденной тарифной сметы Компаний. С 2025 г. по 2030 г. тариф был спрогнозирован с учетом перехода на тариф по методу доходности на инвестированный капитал (RAB) с постепенным ростом от уровня утвержденного тарифа в 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Прогноз объемов передачи и распределения тепловой и электрической энергии в 2024 г. был принят на основе Плана развития Компаний. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2024 г. Объем производства тепловой энергии в 2024–2028 гг. был принят на основе Плана развития Компаний, в последующих периодах до 2030 г. объемы производства фиксируются на уровне 2028 г.

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. Ставки дисконтирования (WACC), использованные в тесте обесценения основных средств компаний, составили 17.55%, 18.88% и 20.68%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 5%.

По результатам проведенного теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы признало убыток от обесценения основных средств в размере 2,576,322 тыс. тенге (Примечание 6).

Группа провела анализ чувствительности возмещаемой стоимости активов, относящихся к производству тепловой энергии, передаче и распределению тепловой и электрической энергии 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 15,180,090 тыс. тенге или увеличится до 19,929,500 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 7,560,010 тыс. тенге или увеличится до 30,008,571 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы – при увеличении или снижении объемов на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 14,257,309 тыс. тенге или увеличится до 25,151,058 тыс. тенге, соответственно.

Первоначальная и последующая оценка финансовой гарантии по договору

Как раскрыто в Примечании 17, Группа выступила гарантом (в качестве со-гаранта наряду с другими связанными сторонами) по обязательствам прочих связанных сторон своевременно и в полном объеме погашать основной долг и начисленные проценты по займам, привлеченным этими связанными сторонами. Вознаграждение по предоставлению гарантии связанным сторонам равнялась нулю.

Для целей финансовой отчетности каждого гаранта (со-гаранта), рассчитанная справедливая стоимость гарантии была распределена между гарантами (со-гарантами), так как гарантия была предоставлена несколькими гарантами, несущими солидарную ответственность. Сумма справедливой стоимости гарантии, приходящая на Группу, была рассчитана пропорционально ее доле в итоге активах всех гарантов (со-гарантов) на дату первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

- Ожидаемые кредитные убытки (ECL) были рассчитаны по следующей формуле: ссудная задолженность на отчетную дату умноженная на вероятность дефолта (PD) умноженная на убыток при дефолте (LGD);
- Вероятность дефолта (PD) в размере 4.60% на основе рейтинга B3 (Moody's) для годового значения;
- Убыток при дефолте (LGD) в размере 71.7% для банковских займов (Moody's).

Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

На основании анализа Группа пришла к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, Группа оценила резерв по ожидаемым кредитным убыткам по договору финансовой гарантии за 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. стоимость, оцененная руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 138,067 тыс. тенге и 290,897 тыс. тенге, соответственно (Примечание 17).

Резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы.

В частности, руководство Группы проанализировало требования Экологического кодекса Республики Казахстан о том, что после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В соответствии с положениями Экологического кодекса мероприятия по ликвидации зависят от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду, в частности кодексом регламентируется классификация объектов по категориям, отражающим степень воздействия на окружающую среду.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа определила подход и метод оценки обязательств в соответствии с учетной политикой Группы и признала резервы под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 20).

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

- Группа не рассчитывала обязательства по ликвидации последствий эксплуатаций административных зданий и иных сооружений, которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть репрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду;
- Группа рассчитала обязательства по ликвидации последствий эксплуатации тепловых электростанций, относящихся к объектам I категории. Размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудования мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду. Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных внутренними специалистами.
- Сроки ликвидации объектов I категории Экибастузской ТЭЦ и Павлодарской ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2042 и 2051 годах исходя из средних сроков службы основных производственных зданий. При этом Группа предполагает, что парковый ресурс основных и вспомогательного оборудования и инженерных сооружений основного оборудования будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции.
- Группа оценивает несущественными обязательства по ликвидации последствий эксплуатации объектов электро- и тепло распределительных компаний, относящихся к IV категории, ввиду чего не отразила их отражения в данной консолидированной финансовой отчетности.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы по ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, определены по текущим ценам, с корректировкой на прогнозируемый средний уровень инфляции в долгосрочном периоде в Республике Казахстан в размере 4%-5% и дисконтированы на отчетную дату. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке в размере 11.71%–14.23%, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

Дочерние предприятия:	Срок ликвидации	Баланс резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	
		на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	2042 г.	1,105,253	1,876,074
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	2051 г.	1,496,759	1,932,588

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Так как фактические затраты по ликвидации последствий эксплуатации активов могут отличаться от их оценок вследствие изменения соответствующего законодательства, интерпретации норм, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резервов подлежит регулярному анализу и корректировке для учета таких изменений.

Учет договоров продажи Единому закупщику с 1 июля 2023 г.

С 1 июля 2023 г. вступили в силу поправки в Закон «Об электроэнергетике» в Республике Казахстан, регламентирующие механизм работы оптового рынка электрической энергии. Целевая модель рынка предусматривает переход на централизованную куплю-продажу плановых объемов электрической энергии. Изменения предусматривают внедрение Единого закупщика электрической энергии, в лице ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее - «Единый закупщик») и балансирующего рынка электрической энергии в режим реального времени.

В рамках функционирования данной модели оптового рынка Единый закупщик ежедневно осуществляет централизованную покупку заявленных плановых объемов электроэнергии за сутки вперед у энергопроизводящих организаций по их предельному тарифу и реализацию электрической энергии по усредненной цене для всех потребителей. При этом новая модель рынка предполагает отсутствие «адресности» распределения электрической энергии (невозможно определить маршрут передачи от производителя потребителю).

Дисбалансы, возникающие посредством отклонения участников оптового рынка электрической энергии от заявленного планового объема производства или потребления электрической энергии, регулируются на балансирующем рынке электрической энергии расчетным центром балансирующего рынка, в лице АО «Казахстанский оператор рынка электрической энергии и мощности» (далее – «КОРЭМ»). Купля-продажа балансирующей электроэнергии осуществляется в соответствии с расчетами почасовых объемов балансирующей электроэнергии и почасовых дисбалансов по ценам, сложившимся на балансирующем рынке.

Группа проанализировала договоры на продажу электрической энергии, заключенные с Единым закупщиком, а также Правила организации и функционирования оптового рынка электрической энергии в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и пришла к выводу о том, что Единый закупщик получает контроль над электрической энергией произведенной Группой и не ограничен в своей способности определять способ ее использования. Кроме того, Единый закупщик рассматривается конечными покупателями как сторона, несущая основную ответственность за исполнение договора продажи электрической энергии. Соответственно, Группа определила, что Единый закупщик является принципалом в договорах на покупку и продажу электроэнергии в соответствии с МСФО 15, и признает выручку в валовой сумме возмещения, которую она планирует получить.

За второе полугодие 2023 г. выручка от реализации электрической энергии энергопроизводящего предприятия Группы, полученная по договорам продажи и себестоимость приобретенной электроэнергии по договорам покупки с Единым закупщиком составили 18,785,916 тыс. тенге и 9,154,179 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определяет отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно Группа выделяет пять сегментов: производство тепловой и электрической энергии, передача и распределение электрической энергии, передача и распределение тепловой энергии, реализация тепловой и электрической энергии, производство электрической энергии ветровой электростанцией.

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

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

Как указано в Примечании 4, с 1 июля 2023 г. в Республике Казахстан была введена новая модель оптового рынка электрической энергии, с внедрением Единого закупщика электроэнергии. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. внутрисегментная выручка Группы и себестоимость продаж включали выручку от реализации электроэнергии энергопроизводящим предприятием Группы (Примечание 5) и себестоимость покупной электроэнергии предприятиями Группы на сумму 24,874,312 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа ведет деятельность в Павлодарской области, в г. Павлодар и в г. Астана, Республики Казахстан. Основные потребителями являются жители Павлодарской области и г. Павлодара, а также ТОО «РФЦ по поддержке возобновляемых источников энергии».

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергии ветровой электростанцией	Элиминация	
Доходы от реализации внешним покупателям	39,394,978	5,466,768	31,922	38,475,168	25,766,225	-	109,135,061
Внутрисегментные доходы	15,856,951	7,699,481	5,662,943	58,294	-	(29,277,669)	-
Доходы	55,251,929	13,166,249	5,694,865	38,533,462	25,766,225	(29,277,669)	109,135,061
Себестоимость	(56,697,185)	(12,149,265)	(5,430,679)	(38,922,467)	(5,861,570)	29,209,201	(89,851,965)
Общие и административные расходы	(4,276,704)	(869,024)	(474,544)	(559,959)	(512,968)	122,578	(6,570,621)
Расходы по реализации	(165,043)	-	-	(1,197,469)	-	55,072	(1,307,440)
Финансовые расходы	(26,748,214)	(117,578)	(599,834)	(143,619)	(14,779,015)	13,621,086	(28,767,174)
Финансовые доходы	3,136,060	25,923	1,152	90,478	13,815,074	(13,943,423)	3,125,264
Доходы от курсовой разницы, нетто	12,221	-	37,284	-	21,847,578	-	21,897,083
Убыток от обесценения ОС	(2,226,626)	(349,696)	-	-	-	-	(2,576,322)
Прочие доходы	431,129	147,482	72,604	358,616	90	(215,640)	794,281
Прочие расходы	(5,572,867)	(99,806)	(167,998)	(11,328)	(530,907)	485,746	(5,897,160)
Восстановление/(обесценение) финансовых активов	255,917	(434,665)	(3,137,740)	17,335	(189,106)	3,927,902	439,643
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	3,773,344	127,077	789,861	(4,578)	(6,557,439)	364,770	(1,506,965)
(Убыток)/прибыль за год	(32,826,039)	(553,303)	(3,215,029)	(1,839,529)	32,997,962	4,349,623	(1,086,315)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	8,122,041	2,020,867	784,138	28,118	108,664	-	11,063,828
Износ основных средств за год	8,847,038	1,243,893	201,382	31,057	3,226,032	-	13,549,402

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(в тыс. тенге)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						Итого
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергии ветровой электростанцией	Элиминация*	
Доходы от реализации внешним покупателям	28,361,989	5,266,404	56,012	34,557,336	20,308,927	-	88,550,668
Внутрисегментные доходы	22,669,576	6,407,837	5,204,841	194,084	-	(34,476,338)	-
Доходы	51,031,565	11,674,241	5,260,853	34,751,420	20,308,927	(34,476,338)	88,550,668
Себестоимость	(50,175,450)	(9,836,591)	(4,472,668)	(33,697,171)	(5,693,263)	34,335,203	(69,539,940)
Общие и административные расходы	(3,414,714)	(660,871)	(356,706)	(247,769)	(531,015)	16,684	(5,194,391)
Расходы по реализации	(140,825)	-	-	(964,191)	-	53,128	(1,051,888)
Финансовые расходы	(21,139,527)	(292,013)	(705,489)	(90,878)	(15,664,497)	7,692,203	(30,200,201)
Финансовые доходы	38,143,948	17,643	3,765	120,494	8,162,087	(45,677,228)	770,709
Расходы от курсовой разницы, нетто	(8,223,938)	-	(186,936)	-	(736,740)	-	(9,147,614)
Прочие доходы	1,695,329	163,539	260,031	475,948	2,004	(1,199,473)	1,397,378
Прочие расходы	(1,556,993)	(271,495)	(354,156)	(100,527)	(1,633,693)	902,102	(3,014,762)
(Обесценение)/восстановление финансовых активов	(337,629)	392,185	158,355	(242,275)	(2,134,946)	2,135,829	(28,481)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(3,180,184)	(243,028)	45,990	3,458	(73,413)	8,405,775	4,958,598
(Убыток)/прибыль за год	2,701,582	943,610	(346,961)	8,509	2,005,451	(27,812,115)	(22,499,924)
Прочая ключевая информация о сегментах							
Капитальные затраты по основным средствам	3,113,861	1,558,029	321,286	25,135	106,924	-	5,125,235
Износ основных средств	9,046,360	1,229,324	182,976	25,345	3,201,357	-	13,685,362

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. элиминации включают эффект на сумму 27,691,264 тыс. тенге от приобретения дочерним предприятием ТОО «ЦАТЭК Green Energy» облигаций Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2022 г.	58,492,553	149,094,344	1,338,982	259,580	8,986,034	218,171,493
Поступления	-	216,541	138,827	47,102	4,722,765	5,125,235
Внутренние перемещения	2,522,482	1,163,712	1,117	(6,682)	(3,680,629)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 20)	(2,528)	-	-	-	-	(2,528)
Выбытия	(3,018)	(91,711)	(36,383)	(1,804)	(253,854)	(386,770)
Прочие	7,795	14,065	-	3,202	46,675	71,737
На 31 декабря 2022 г.	61,017,284	150,396,951	1,442,543	301,398	9,820,991	222,979,167
Поступления	60,000	530,311	299,076	43,108	10,131,333	11,063,828
Внутренние перемещения	1,011,039	5,492,066	-	224	(6,503,329)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	(217,308)	-	-	-	-	(217,308)
Изменение в оценках обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19)	(191,393)	(1,413,643)	-	-	-	(1,605,036)
Переоценка	7,485,026	33,040,066	56,378	(3,185)	-	40,578,285
Выбытия	(1,512,825)	(472,375)	(801)	(7,863)	(1,945,275)	(3,939,139)
Начисление резерва по незавершенному строительству	-	-	-	-	(1,133,832)	(1,133,832)
Элиминация накопленного износа при переоценке	(3,819,338)	(12,896,236)	(310,120)	(35,190)	-	(17,060,884)
Прочее	-	-	-	-	4,936	4,936
На 31 декабря 2023 г.	63,832,485	174,677,140	1,487,076	298,492	10,374,824	250,670,017
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2022 г.	(991,183)	-	-	-	-	(991,183)
Износ	(3,153,562)	(10,177,070)	(295,593)	(59,137)	-	(13,685,362)
Выбытия	208	6,189	9,702	1,017	-	17,116
На 31 декабря 2022 г.	(4,144,537)	(10,170,881)	(285,891)	(58,120)	-	(14,659,429)
Износ	(3,168,705)	(10,043,177)	(273,373)	(64,147)	-	(13,549,402)
Выбытия	30,199	76,598	379	7,313	-	114,489
Убыток от обесценения	(807,497)	(1,753,495)	(154,567)	(14,023)	-	(2,729,582)
Элиминация накопленного износа при переоценке	3,819,338	12,896,236	310,120	35,190	-	17,060,884
На 31 декабря 2023 г.	(4,271,202)	(8,994,719)	(403,332)	(93,787)	-	(13,763,040)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 г.	59,561,283	165,682,421	1,083,744	204,705	10,374,824	236,906,977
На 31 декабря 2022 г.	56,872,747	140,226,070	1,156,652	243,278	9,820,991	208,319,738

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. незавершенное строительство в основном представлено незавершенными объектами строительства в рамках инвестиционной программы, в частности Строительство дымовой трубы №2 на ТЭЦ-3, строительство подстанции "Северная городская", расширение ТЭЦ-3 с установкой котлоагрегатов №7 и 8 и турбоагрегата №7.

В группе «Машины и производственное оборудование» учитываются активы в форме права пользования АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy»:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Стоимость	26,078,815	26,137,985
Убыток от обесценения	(72,581)	-
Накопленная амортизация	<u>(2,130,455)</u>	<u>(1,099,022)</u>
Итого	<u>23,875,779</u>	<u>25,038,963</u>

В 2023 и 2022 гг. Группа не капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам (Примечание 16).

Убыток от обесценения и оценка справедливой стоимости основных средств

Как указано в Примечании 4, по результатам проведенного теста на обесценение основных средств, относящихся к производству тепловой энергии, передаче и распределению тепловой и электрической энергии по состоянию на 31 декабря 2023 г., руководство Группы признало убыток от обесценения на сумму 1,843,512 тыс. тенге в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и 708,856 тыс. тенге в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 177,214 тыс. тенге.

В результате оценки основных средств, относящихся к производству электрической и тепловой энергии, на 31 декабря 2023 г., Группа признала прибыль от переоценки основных средств на сумму 33,048,876 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода представленную как увеличение и уменьшение стоимости на суммы 46,695,884 тыс. тенге и 5,384,789 тыс. тенге, соответственно, за вычетом общего эффекта отложенного подоходного налога на сумму 8,262,219 тыс. тенге и убытки от обесценения на сумму 732,810 тыс. тенге в составе прибыли и убытка представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 888,434 тыс. тенге и 1,621,244 тыс. тенге, соответственно.

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

	<u>Земля, здания и сооружения</u>	<u>Машины и производ- ственное оборудова- ние</u>	<u>Транспорт- ные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавер- шенное строитель- ство</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2023 г.	38,809,425	95,476,314	670,055	158,412	10,374,824	145,489,030
На 31 декабря 2022 г.	42,229,660	98,243,238	405,934	159,099	9,820,991	150,858,922

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Справедливая стоимость основных средств, отнесенных к Уровню 3 и Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 221,854,277 тыс. тенге и 4,677,876 тыс. тенге, соответственно. Справедливая стоимость основных средств была определена путем применения, в совокупности, следующих общепринятых методов определения стоимости: затратного и доходного подходов. Руководство считает, что результаты оценки соответствующим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 102,253,326 тыс. тенге (по состоянию 31 декабря 2022 г.: 106,660,877 тыс. тенге).

Начисленный износ признанный в:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Себестоимости (Примечание 26)	19,629,436	19,807,491
Общих и административных расходах (Примечание 27)	214,601	255,942
Расходах по реализации	42,398	45,310
Прочих расходах (Примечание 31)	160,201	123,301
Итого износ и амортизация	<u>20,046,636</u>	<u>20,232,044</u>
Минус: Амортизация нематериальных активов (Примечание 7)	<u>(6,497,234)</u>	<u>(6,546,682)</u>
Итого начисленный износ	<u>13,549,402</u>	<u>13,685,362</u>

19 января 2023 г. ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата города Экибастуз» заключили договор безвозмездной передачи (дарения), в рамках данного договора, ТОО «Экибастузтеплоэнерго» передала имущество с общей балансовой стоимостью 1,841,707 тыс. тенге (накопленная амортизация на дату передачу: 52,850 тыс. тенге). 1 июня 2023 г. ТОО «Экибастузтеплоэнерго» и государственное учреждение «Отдел экономики и финансов акимата города Экибастуз» заключили договор доверительного управления государственным имуществом, в рамках которого, государственное учреждение передает имущество в доверительное управление ТОО «Экибастузтеплоэнерго», в том числе, ранее переданное имущество в рамках договора безвозмездной передачи.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	771,181	86,083,516	86,854,697
Поступления	1,529	-	1,529
Выбытия	(6,194)	-	(6,194)
На 31 декабря 2022 г.	766,516	86,083,516	86,850,032
Поступления	-	1,093	1,093
Выбытия	-	(1,278)	(1,278)
На 31 декабря 2023 г.	766,516	86,083,331	86,849,847
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 г.	(351,976)	(5,662,039)	(6,014,015)
Амортизация	(130,509)	(6,416,173)	(6,546,682)
Выбытия	5,624	-	5,624
На 31 декабря 2022 г.	(476,861)	(12,078,212)	(12,555,073)
Амортизация	(75,882)	(6,421,352)	(6,497,234)
Выбытия	-	1,278	1,278
На 31 декабря 2023 г.	(552,743)	(18,498,286)	(19,051,029)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	213,773	67,585,045	67,798,818
На 31 декабря 2022 г.	289,655	74,005,304	74,294,959

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет прочие нематериальные активы на общую балансовую стоимость 67,585,045 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 74,005,304 тыс. тенге), которые включают в себя идентифицируемый нематериальный актив представленный долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр». В соответствии с договором у ТОО «ЦАТЭК Green Energy» есть право на получение экономических выгод, ожидаемых от продажи электроэнергии по тарифу на 2021 г. 63.87 тенге на кВт/ч. с последующей индексацией. Стоимость нематериального актива рассчитана методом остатка. Данный метод предполагает, что стоимость бизнеса распределяется между активами, участвующими в создании стоимости. Таким образом стоимость нематериального актива была определена как разница между рыночной стоимостью бизнеса и рыночной стоимостью иных идентифицируемых активов на дату приобретения контроля над ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в 2021 г., а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. на основании заключенного договора.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На приобретение основных средств	3,834,497	2,569,429
За услуги	459,049	893,130
За товарно-материальные запасы	210,197	388,205
За долгосрочные услуги	-	870,894
Прочее	9,236	7,250
	4,512,979	4,728,908
Резерв по обесценению авансов	(206,438)	(332,962)
	4,306,541	4,395,946
Долгосрочные	3,643,593	3,119,535
Текущие	662,948	1,276,411
	4,306,541	4,395,946

Долгосрочные авансы представлены авансами, за вычетом резервов по обесценению, выданных за строительно-монтажные и проектные работы.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по обесценению авансов представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	332,962	807,598
Восстановление резерва	(126,524)	(474,636)
На 31 декабря	206,438	332,962

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	-	1,163,718
Прочее	12,535	23,593
Итого прочие долгосрочные активы	12,535	1,187,311
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	2,239,967	809,389
Расходы будущих периодов	99,998	142,863
Прочее	4,940	171,863
Итого прочие текущие активы	2,344,905	1,124,115
Итого прочие активы	2,357,440	2,311,426

Как описано в Примечании 6, ТОО «Экибастузтеплоэнерго» передало имущество акимату г. Экибастуз, и соответственно произвела списание долгосрочного НДС, относящегося к переданным активам в размере 803,166 тыс. тенге, а также признала резерв по обесценению на сумму 360,552 тыс. тенге в составе прочих расходов (Примечание 30).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Депозиты	58,496	58,496
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(277)	(58,496)
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	58,219	-
Прочие текущие финансовые активы		
Депозиты	4,569	1,577,298
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1,258,665	1,252,078
Прочая дебиторская задолженность	2,720,515	100,441
Прочее	95,157	104,196
	4,078,906	3,034,013
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,365,054)	(1,367,263)
Итого прочие текущие финансовые активы	2,713,852	1,666,750

Депозиты состоят из банковских вкладов в тенге и долларах США со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года в банках второго уровня с процентной ставкой 1.5% - 14.75% годовых для тенге и 0.2% для доллара США (2022 г.: 13.5% - 14.75 % годовых для тенге и 0.7 % для доллара США).

Прочая дебиторская задолженность представлена в основном авансовыми платежами дочерней компании ТОО «ЦАТЭК Green Energy», а именно 2,471,500 тыс. тенге, подлежащих к возврату в связи с расторжением ранее заключенных договоров.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по прочим текущим финансовым активам:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(1,425,759)	(1,427,997)
Начисление резерва	(44,189)	(171,944)
Списание резерва	104,617	174,182
На 31 декабря	(1,365,331)	(1,425,759)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	3,458,440	3,146,279
Уголь и мазут	985,703	724,643
	4,444,143	3,870,922
Резерв по неликвидным запасам	(454,096)	(514,056)
	3,990,047	3,356,866

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	514,056	461,903
(Восстановление)/начисление	(59,960)	52,153
На 31 декабря	<u>454,096</u>	<u>514,056</u>

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	19,159,529	15,567,147
Прочая	245,687	232,925
	<u>19,405,216</u>	<u>15,800,072</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,948,812)	(3,426,604)
	<u>16,456,404</u>	<u>12,373,468</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляет задолженность потребителей за реализованную электрическую и тепловую энергию. Клиентская база Группы разнообразная и включает бытовых и промышленных потребителей. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 56 дней.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой 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	Исторический уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, менее 30 дней	2%	11,591,338	(287,295)	11,304,043
- от 30 до 90 дней	3%	4,027,514	(102,130)	3,925,384
- от 91 до 180 дней	24%	205,260	(49,446)	155,814
- от 181 до 270 дней	28%	1,474,528	(409,850)	1,064,678
- от 271 до 360 дней	96%	155,514	(149,029)	6,485
- свыше 360 дней	100%	1,951,062	(1,951,062)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		<u>19,405,216</u>	<u>(2,948,812)</u>	<u>16,456,404</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2022 г.:

В % от валовой стоимости	Исторический уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
- текущая, 30 дней	4%	8,760,190	(316,376)	8,443,814
- от 30 до 90 дней	12%	4,006,863	(472,440)	3,534,423
- от 91 до 180 дней	33%	582,732	(194,676)	388,056
- от 181 до 270 дней	100%	191,387	(191,387)	-
- от 271 до 360 дней	96%	188,220	(181,045)	7,175
- свыше 360 дней	100%	2,070,680	(2,070,680)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		15,800,072	(3,426,604)	12,373,468

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	3,426,604	3,614,716
Восстановление резерва	(396,561)	(141,990)
Списано за счет ранее созданного резерва	(81,231)	(46,122)
На 31 декабря	2,948,812	3,426,604

По состоянию на 31 декабря 2023 г. около 44% баланса торговой дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 33%) приходится на одного крупного покупателя Группы (Единый закупщик). Кроме этого, у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Концентрация кредитных рисков в отношении каких-либо других контрагентов ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы разнообразная, и включает бытовых потребителей, доля которых составляет примерно 16% и юридических лиц с долей примерно в 84%.

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была выражена в тенге.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2023 г.	2022 г.
Денежные средства на депозитах	3,006,592	1,261,858
Денежные средства на счетах в банках	147,892	603,222
Денежные средства в кассе	10,890	10,898
	3,165,374	1,875,978
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(25,135)	(24,540)
	3,140,239	1,851,438

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

На 31 декабря 2023 г. депозиты до востребования представлены банковскими вкладами в тенге со сроком погашения от 1 до 3 дней в банках второго уровня с процентной ставкой от 14.25% - 15.25% годовых (2022 г.: 7.5% - 14.75% годовых).

Валовая сумма денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была выражена в следующих валютах:

	2023 г.	2022 г.
Тенге	3,165,374	1,482,345
Доллар США	-	392,869
Российский рубль	-	764
	<u>3,165,374</u>	<u>1,875,978</u>

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	24,540	26,013
Начисление/(восстановление) резерва	595	(1,473)
На 31 декабря	<u>25,135</u>	<u>24,540</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2023 и 2022 гг.		
	Количество	%	Сумма
АО «ЦАЭК»	166,639,957	100%	16,663,996
	<u>166,639,957</u>		<u>16,663,996</u>

В 2023 и 2022 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

15. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. дополнительный оплаченный капитал на сумму 1,188,176 тыс. тенге представлял доход от приобретения у связанной стороны и дальнейшей продажи права требования по стоимости выше фактической себестоимости этого права.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

16. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основной долг по банковским займам	150,774,625	182,765,948
Вознаграждения к уплате по займам	4,420,128	3,594,741
	<u>155,194,753</u>	<u>186,360,689</u>
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(507,525)	(659,826)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(98,820)	(157,783)
	<u>154,588,408</u>	<u>185,543,080</u>
Долгосрочные займы	107,373,864	-
Текущие займы	47,214,544	185,543,080
	<u>154,588,408</u>	<u>185,543,080</u>

Текущие займы представлены текущей частью долгосрочных займов в размере 25,228,547 тыс. тенге, включая основной долг на сумму 21,794,489 тыс. тенге, и краткосрочной возобновляемой кредитной линией в размере 21,985,997 тыс. тенге, включая основной долг на сумму 21,590,040 тыс. тенге.

Согласно соглашения с АО «Народный банк Казахстана» от 2 сентября 2021 г. Группа имеет лимит по возобновляемой кредитной линии в размере 21,590,040 тыс. тенге. Срок действия кредитной линии до 6 сентября 2026 г. Целевое назначение – пополнение оборотных средств. Ставка вознаграждения - в размере базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3 %. Срок погашения займов в рамках возобновляемой кредитной линии один год с даты получения транша.

Сверка займов

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

Движение по займам	2023 г.	2022 г.
На 1 января	185,543,080	157,004,087
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Займы полученные	27,295,484	159,360,225
Проценты уплаченные	(22,787,001)	(25,400,591)
Погашение займов	(37,499,053)	(138,963,226)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	<u>(32,990,570)</u>	<u>(5,003,592)</u>
Прочие изменения		
Проценты начисленные, отнесенные на расходы периода (Примечание 27)	24,965,682	23,205,998
Курсовая разница	(21,974,127)	9,605,154
Амортизация дисконта приведенной стоимости	152,301	167,530
Прочее	(1,107,958)	563,903
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	<u>2,035,898</u>	<u>33,542,585</u>
На 31 декабря	<u>154,588,408</u>	<u>185,543,080</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В течение 2023 г. поступления по займам полученным представлены поступлениями от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках возобновляемой кредитной линии от 2 сентября 2021 г. на общую сумму 27,295,484 тыс. тенге с целью пополнения оборотных средств. Займы были получены в тенге по ставке в размере равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3% маржа. Срок погашения займов один год с дату получения транша.

Анализ по срокам по банковским займам представлен ниже:

Анализ по срокам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение года	47,214,544	185,543,080
В течение второго года	27,292,738	-
От двух до пяти лет включительно	80,081,126	-
	154,588,408	185,543,080

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

Анализ по валютам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	73,638,775	79,091,550
Российский рубль	79,404,781	104,766,873
Доллар США	2,151,197	2,502,266
	155,194,753	186,360,689

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

Займы от ФЧТ¹, займы по невозобновляемым кредитным линиям от АО «Народный Банк Казахстана», были получены по фиксированной ставке вознаграждения. Займы от ЕБРР, Группы ВТБ и займы по возобновляемой кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана» были получены по плавающей ставке: ЕБРР в размере All-in-cost + 4.5% ; Группа ВТБ в размере Ключевая ставка ЦБ РФ + 3.5% маржа; АО «Народный Банк Казахстана» в размере базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 3 %.

Эффективная ставка в 2023 г. по займам в тенге, рублях и долларах США, составила 20.4% – 21.6%, 10.5% - 19.0% и 0.75%, соответственно (2022 г.: в тенге, рублях и долларах США, 10.89%-14.4%, 11.25% и 0.75%-3.9%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 6, а также 100% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 96%+2 акций АО «ЦАЭК».

¹ Фонд Чистых Технологий – один из двух многосторонних донорских целевых фондов (не является государственным фондом Республики Казахстан) в рамках климатических инвестиционных фондов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Перекрестные обязательства

Группа ВТБ

В соответствии с условиями кредитного соглашения с Группой ВТБ, АО «ЦАЭК», АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО», АО «АРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «СКРЭК» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (далее - «Обязанные лица») на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежеквартальной основе:

- коэффициент долговой нагрузки, не более чем 5.2 (2022 г.: 6.2);
- коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.5 (2022 г.: 1.2);
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной EBITDA Обязанных лиц к консолидированной EBITDA группы АО «ЦАЭК», не менее 90%;
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной выручки Обязанных лиц к консолидированной выручке группы АО «ЦАЭК», не менее 75% (2022 г.: 90%);
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости активов Обязанных лиц к консолидированным активам группы АО «ЦАЭК», не менее 90%; и
- коэффициент покрытия – соотношение совокупной стоимости основных средств Обязанных лиц к консолидированным основным средствам группы АО «ЦАЭК», не менее 85%.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели (финансовые ковенанты) по условиям кредитного соглашения с Группой ВТБ (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: Группа «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия в отношении выручки). В течение 2023 г., Группа «ЦАЭК» не выполнила коэффициент покрытия процентов по состоянию на 30 сентября 2023 г., при этом до отчетной даты Группа «ЦАЭК» получила письмо-согласие от Группы ВТБ не требовать досрочного погашения (в течение 2022 г.: Группа «ЦАЭК» не выполнила показатель коэффициент покрытия в отношении выручки по состоянию на 30 сентября 2022 г.).

После отчетной даты Группа «ЦАЭК» выполнила финансовые показатели по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

АО «Народный Банк Казахстана»

В соответствии с условиями кредитного соглашения по договору № KS 02-21- 36 от 2 сентября 2021 г. и № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. с АО «Народный 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) на ежегодной основе:

- Показатель долг/EBITDA – не более чем 5.0 (2022 г.: 6.0);
- Показатель EBITDA/проценты – не менее чем 1.5 (2022 г.: 1.2); и
- Показатель по рентабельности валового дохода и EBITDA – не ниже, чем 20% и 30% соответственно.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа «ЦАЭК» не выполнила первоначальные финансовые показатели: долг/ЕБИТДА – не более чем 4.5; и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 2. После отчетной даты, в течении 2023 г., Группа подписала дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о пересмотре данных финансовых показателей для 2022 г.: долг/ЕБИТДА – не более чем 6; и ЕБИТДА/проценты – не менее чем 1.2, которые Группа «ЦАЭК» выполнила.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с условиями кредитных соглашений с ЕБРР, Группа должна выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты) на ежеквартальной основе:

- Денежные средства доступные для обслуживания долга за 12 месяцев, предшествующих дате расчета к сумме погашения основного долга и оплаты процентов по всем финансовым долгам к уплате или начисленным в течение этого периода, не менее чем 1.25:1; и
- Общая сумма финансового долга к прибыли до вычета расходов по выплате процентов, подоходного налога и амортизации за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, не более 4:1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., Группа не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство Группы своевременно проинформировало ЕБРР о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку ЕБРР не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением, Группа реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

В течение 2023 г. и 2022 г., Группа не выполнила финансовые ковенанты по договорам займов с ЕБРР на каждую квартальную дату 2023 г. и 2022 г.

После отчетной даты Группа не выполнила финансовые ковенанты по состоянию на 31 марта 2024 г. (на основе не аудированных данных).

17. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	290,897	250,082
Признание финансовой гарантии	147,661	1,246,763
Списание финансовой гарантии	(270,160)	(1,048,999)
Доход по финансовой гарантии (Примечание 28)	(30,331)	(156,949)
На 31 декабря	138,067	290,897
Краткосрочные финансовые гарантии	138,067	290,897
	138,067	290,897

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. обязательство по финансовым гарантиям отражено по наибольшей из справедливой стоимости и резерва под ожидаемые кредитные убытки. Примечание 4 содержит ключевые допущения, использованные Руководством Группы для расчета гарантийных обязательств, Примечание 35 содержит оценку кредитного риска для имеющихся договоров финансовых гарантий.

9 ноября 2022 г. Компании Группы совместно с другими дочерними компаниями АО «ЦАЭК» (АО «СКРЭК», АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», АО «АРЭК») и АО «ЦАЭК» выступили гарантом и несут солидарную ответственность перед Группой ВТБ по займам АО «СКРЭК» и АО «АРЭК», срок которых истекает в 2027 г. С 30 мая 2023 г. ТОО «Севказэнергосбыт», дочерняя компания АО «СЕВКАЗЭНЕРГО», заключила договор независимой гарантии и также выступает гарантом перед банком.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность АО «ЦАЭК» и других дочерних компаний АО «ЦАЭК» перед Группой ВТБ составила 6,456,871 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 9,649,155 тыс. тенге):

- АО «АРЭК» 4,899,403 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 7,560,048 тыс. тенге)
- АО «СКРЭК» 1,557,468 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 2,089,107 тыс. тенге)

В связи с изменением в перечне гарантов в течение 2023 г. Группа отразила данное событие как прекращение признания первоначального финансового обязательства по гарантиям и признание нового финансового обязательства по гарантиям, отразив эффект от прекращения признания первоначального финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 270,160 тыс. тенге (2022 г.: 1,048,999 тыс. тенге), и эффект от признания нового финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 147,661 тыс. тенге (2022 г.: 1,246,763 тыс. тенге), за вычетом отложенного налогового актива, соответственно. Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях и убытках за 2023 г. по данной гарантии составил 30,331 тыс. тенге (2022: 156,949 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по группе АО «ЦАЭК» составила 4,231,956 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 5,888,298 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2023 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 138,067 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 290,897 тыс. тенге).

18. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

В 2016 г. Группа разместила долгосрочные облигации в количестве 19,350,000 штук с номинальной стоимостью 100 тенге, с индексированной процентной ставкой в размере 8.1-8.5%, полугодовыми купонными платежами и сроком погашения через 10 лет под оборотные средства и со сроком погашения в сентябре 2026 г. В октябре 2023 г. был произведен частичный выкуп облигаций в количестве 27 штук на сумму 3 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В 2023 г. на площадке Международного финансового центра «Астана» размещены долгосрочные облигации на сумму 8,000,000 тыс. тенге для корпоративных целей Компании с фиксированной ставкой 20.5% годовых и сроком погашения 29 сентября 2030 г. Выплата купонного вознаграждения осуществляется в конце срока погашения облигаций.

Движение по облигациям

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	1,783,881	1,715,446
Выпуск облигаций	8,609,375	-
Начисленный дисконт	166,940	61,635
Начисленный купон (Примечание 27)	599,954	183,852
Первоначальное признание дисконта через прибыль и убыток (Примечание 28)	(2,666,868)	-
Первоначальное признание дисконта через капитал	(381,065)	-
Выкуп облигаций	(3)	-
Уплаченный купон	(560,736)	(177,052)
На 31 декабря	7,551,478	1,783,881
В том числе:		
Текущая часть	61,813	61,813
Долгосрочная часть	7,489,665	1,722,068
	7,551,478	1,783,881

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТОВ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	2,602,012	3,808,662
Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов	2,126,049	2,532,849
	4,728,061	6,341,511
В том числе:		
Текущая часть	684,099	894,062
Долгосрочная часть	4,043,962	5,447,449
	4,728,061	6,341,511

Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	3,808,662	3,448,001
Изменения в учетных оценках, отнесенные на активы (Примечание 6)	(1,605,036)	-
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечание 27)	398,386	360,661
Балансовая стоимость на 31 декабря	2,602,012	3,808,662
В том числе:		
Текущая часть	-	-
Долгосрочная часть	2,602,012	3,808,662
	2,602,012	3,808,662

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В 2021 г. Группа признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов в соответствии с требованиями Экологического кодекса в сумме 3,448,001 тыс. тенге.

Сумма резерва была определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетную дату, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период до начала ликвидации и ставки дисконта на отчетную дату (Примечание 4).

Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Балансовая стоимость на 1 января	2,532,849	2,447,449
Изменения в учетных оценках, отнесенные на активы (Примечание 6)	(217,308)	(2,528)
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через отчет о прибылях и убытках	(13,575)	(130,927)
Использовано в течение года	(452,879)	-
Амортизация дисконта текущей стоимости (Примечание 27)	276,962	218,855
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>2,126,049</u>	<u>2,532,849</u>
В том числе:		
Текущая часть	684,099	894,062
Долгосрочная часть	<u>1,441,950</u>	<u>1,638,787</u>
	<u>2,126,049</u>	<u>2,532,849</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 684,099 тыс. тенге были классифицированы как краткосрочные, так как работы по рекультивации первых очередей золоотвалов ТЭЦ-3 и Экибастузская ТЭЦ ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Ставка дисконта	11.71%- 14.23%	11%-15.85%
Средний уровень инфляции в долгосрочном периоде	<u>4%-5%</u>	<u>5.3%</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1-й год	2,082,231	1,751,691
2-й год	1,794,921	2,129,224
3-й год	2,081,953	1,794,921
4-й год	1,443,338	2,081,953
5-й год и более	3,021,944	4,465,282
	10,424,387	12,223,071
В том числе:		
Текущая часть	2,082,231	1,751,691
Долгосрочная часть	8,342,156	10,471,380
	10,424,387	12,223,071

18 сентября 2017 г. Группа и Государственное учреждение «Отдел финансов города Павлодар» подписали договор о доверительном управлении подстанции «Усольская» и линии электропередач 110 кВ, на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. Группа классифицировала данный договор в качестве договора аренды и признала подстанцию и линию электропередач на балансе по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Эффективная ставка дисконтирования составила 11.9% годовых. С 1 января 2019 г. обязательства по аренде обеспечены активами в форме права пользования из группы «Машины и оборудования», балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1,005,911 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 1,032,290 тыс. тенге), с отражением соответствующего обязательства по аренде.

4 сентября 2019 г. дочернее предприятие ТОО «ЦАТЭК Green Energy» заключило договор лизинга с АО «Фонд развития промышленности» в размере 17,009,905 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 10% годовых. Начиная с 26 февраля 2020 г. ТОО «ЦАТЭК Green Energy» начало принимать части 14 единиц ветряных турбин ветряной электростанции «Астана EXPO – 2017» в качестве актива в форме права пользования со сроком до 4 сентября 2029 г. в размере 16,456,944 тыс. тенге, из которых часть была классифицирована из авансов выданных в размере 5,102,971 тыс. тенге, и оставшаяся часть была признана в качестве обязательств по аренде в размере 11,353,973 тыс. тенге.

Движение по обязательствам по аренде:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	12,223,071	14,352,111
Погашение по обязательствам по аренде	(1,962,962)	(2,245,537)
Проценты уплаченные	(1,259,420)	(1,637,769)
Проценты начисленные (Примечание 27)	1,273,977	1,593,375
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 27)	96,972	106,738
Прочее	52,749	54,153
На 31 декабря	10,424,387	12,223,071

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За приобретенные товары	13,227,636	7,361,162
За предоставленные услуги	11,290,131	7,008,722
За основные средства	2,957,386	848,251
Прочая	59,829	51,154
	27,534,982	15,269,289

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	27,534,536	15,061,541
Российский рубль	446	207,748
	27,534,982	15,269,289

Средний кредитный период по приобретениям меняется в зависимости от кредитора и в среднем не превышает 30 дней. Как правило, проценты не начисляются по торговой кредиторской задолженности. У Группы имеется политика управления финансовыми рисками для обеспечения выплаты кредиторской задолженности в срок.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными за поставку электрической и тепловой энергии на сумму 1,087,442 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 1,521,073 тыс. тенге) и по договору купли-продажи жилого комплекса на сумму 1,300,000 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 1,300,000 тыс. тенге).

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 1,521,073 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам на 1 января 2023 г., которая полностью относилась к авансам полученным.

В течение 2024 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями в размере 1,087,442 тыс. тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

23. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы от связанных сторон	1,735,808	706,128
Резервы по неиспользованным отпускам	644,524	556,048
Задолженность перед работниками	703,240	454,204
Прочее	168,198	502,314
Итого финансовые обязательства	3,251,770	2,218,694
Налоги к уплате	2,648,053	2,227,480
Пенсионные отчисления	321,332	217,388
Итого нефинансовые обязательства	2,969,385	2,444,868
В том числе:		
Долгосрочная часть	1,764,553	723,094
Текущая часть	4,456,602	3,940,468
	6,221,155	4,663,562

Займы от связанной стороны представлены договорами между дочерней компанией «Экибастузтеплоэнерго» и ТОО «Solis LTD» на сумму 400,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2026 г. и между «Экибастузтеплоэнерго» и акционером на сумму 4,902,280 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2030 г. В течение 2023 г. руководство определило справедливую стоимость займов на даты первоначальных признаний по средней рыночной ставке на уровне 16.18%-20.78% и отразила корректировку до справедливой стоимости в составе капитала в сумме 3,730,244 тыс. тенге.

Движение по займам от связанных сторон:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	706,128	1,149,168
Поступления от акционера, связанной стороны и Материнской компании	6,072,280	1,202,802
Погашение по займу, полученному от Материнской компании	(1,972,802)	(1,286,136)
Первоначальное признание дисконта через капитал	(3,730,244)	(507,155)
Амортизация дисконта	660,446	147,449
На 31 декабря	1,735,808	706,128

24. ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.*
Продажа электрической энергии	81,858,389	62,646,482
Продажа тепловой энергии	18,304,443	16,922,976
Передача электрической энергии	5,357,583	5,266,404
Поддержание электрической мощности	2,972,243	3,038,205
Передача тепловой энергии	31,922	56,012
Прочее	610,481	620,589
	109,135,061	88,550,668

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

С 1 января 2019 г. по приказу Министерства Энергетики Республики Казахстан был введен рынок электрической мощности, основной целью которого является обеспечение балансовой надежности энергосистемы страны. Тариф на мощность определяется на централизованных торгах единым оператором и представляет собой постоянную часть, действующую в течение календарного года. В 2023 г. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге на МВт/ч. (2022 г.: 590 тыс. тенге на МВт.ч.).

В выручку, полученную Группой, включается выручка в размере 44,552,141 тыс. тенге (2022 г.: 33,378,671 тыс. тенге), которая получена от продаж одному крупнейшему клиенту Группы (Единый закупщик). Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы за 2023 и 2022 гг.

** В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в примечании по выручке, Группой была выявлена ошибка в презентации выручки, связанная с элиминацией внутригрупповых оборотов по продаже тепловой и электрической энергий и услугами по передаче тепловой и электрической энергий, которая была исправлена ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящем примечании. Соответственно, выручка от продажи электрической энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи электрической энергии уменьшилась на 6,407,837 тыс. тенге. Выручка от продажи тепловой энергии за 2022 г. увеличилась, а выручка от передачи тепловой энергии уменьшилась на 5,204,841 тыс. тенге.*

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Износ и амортизация	19,629,436	19,807,491
Услуги полученные	17,158,448	14,206,659
Уголь и топливо	16,020,724	12,255,925
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	13,584,221	10,722,039
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	12,734,853	6,059,892
Товарно-материальные запасы	4,673,854	3,708,945
Нормативные технические потери	2,153,910	475,922
Прочее	3,896,519	2,303,067
	89,851,965	69,539,940

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	2,500,154	1,898,383
Услуги полученные	1,038,279	1,017,761
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	959,283	128,748
Налоги, кроме подоходного налога	721,933	739,868
Товарно-материальные запасы	313,471	394,840
Износ и амортизация	214,601	255,942
Пени и штрафы в бюджет	168,448	182,956
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	42,748	61,601
Прочее	611,704	514,292
	6,570,621	5,194,391

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам (Примечание 16)	24,965,682	23,205,998
Вознаграждение по финансовой аренде (Примечание 20)	1,273,977	1,593,375
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям (Примечание 18)	599,954	183,852
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 19)	398,386	360,661
Амортизация дисконта по обязательствам по рекультивации золоотвалов (Примечание 19)	276,962	218,855
Дисконтирование по займу ФЧТ	159,025	174,284
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 20)	96,972	106,738
Прочее	996,216	4,356,438
	<u>28,767,174</u>	<u>30,200,201</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Первоначальное признание дисконта по выпущенным облигациям (Примечание 18)	2,666,868	-
Доходы по процентам от денежных средств, размещенных на депозитах	425,138	610,652
Доход по финансовой гарантии (Примечание 17)	30,331	156,949
Прочее	2,927	3,108
	<u>3,125,264</u>	<u>770,709</u>

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль/(убыток) по курсовой разнице по займам, нетто (Примечание 16)	21,974,127	(9,605,154)
(Убыток)/прибыль по курсовой разнице по краткосрочным финансовым активам, нетто	(3,275)	628,736
Убыток по курсовой разнице по денежным средствам, нетто	(87,766)	(230,333)
Прибыль по курсовой разнице по прочим операциям, нетто	13,997	59,137
	<u>21,897,083</u>	<u>(9,147,614)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прочие доходы		
Доход по прочим услугам	707,639	1,240,468
Доход от оприходования товарных материальных запасов	27,522	68,324
Доход по операциям с товарно-материальными запасами	23,856	53,815
Доход, признанный по государственным субсидиям	21,326	21,326
Доход от дисконтирования займа ФЧТ	12,748	12,761
Доход от выбытия основных средств	1,190	684
	<u>794,281</u>	<u>1,397,378</u>
Прочие расходы		
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(2,660,183)	(274,656)
Начисление резерва по незавершенному строительству (Примечание 6)	(1,133,832)	-
Списание долгосрочного НДС (Примечание 9)	(803,166)	-
Резерв по долгосрочному НДС (Примечание 9)	(360,552)	-
Расходы по банковским комиссиям при обмене валют	(203,116)	(1,297,004)
Расходы по износу основных средств (Примечание 6)	(160,201)	(123,301)
Расходы по устранению последствий ЧС в городе Экибастуз	-	(930,396)
Прочее	(576,110)	(389,405)
	<u>(5,897,160)</u>	<u>(3,014,762)</u>

31. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 гг. составляла 20%.

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по текущему подоходному налогу	4,842,243	98,829
Экономия по отложенному подоходному налогу	(3,335,278)	(5,057,427)
	<u>1,506,965</u>	<u>(4,958,598)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы в отношении:		
Полученных государственных субсидий	127,345	134,160
Накопленных налоговых убытков	3,945,720	3,329,489
Займов	251,887	289,006
Основных средств	2,716,196	2,192,634
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	495,987	750,194
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	90,819	102,811
Резерва по обязательствам по рекультивации и ликвидации объектов	945,612	1,268,301
Резерва по неиспользованным отпускам	123,566	110,398
Начисленных налогов, но не оплаченных	82,565	76,377
Прочих временных разниц	634,481	181,668
Итого отложенные налоговые активы	9,414,178	8,435,038
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(6,624,104)	(5,008,652)
Отложенные налоговые активы	2,790,074	3,426,386
Отложенные налоговые обязательства в отношении:		
Основных средств	(48,689,081)	(43,279,049)
Займов	(819,642)	(135,955)
Прочих временных разниц	(618,788)	(143,427)
Отложенные налоговые обязательства:	(50,127,511)	(43,558,431)
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	6,624,104	5,008,652
Отложенные налоговые обязательства	(43,503,407)	(38,549,779)
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	(40,713,333)	(35,123,393)
Отложенные налоговые обязательства	(43,503,407)	(38,549,779)
Отложенные налоговые активы	2,790,074	3,426,386

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	(35,123,393)	(40,118,942)
Отражено в прибылях и убытках	3,335,278	5,057,427
Отражено в отчете об изменениях в капитале	(8,925,218)	(61,878)
На 31 декабря	(40,713,333)	(35,123,393)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	420,650	(27,458,522)
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по установленной ставке	84,130	(5,491,704)
Налоговые убытки текущего года дочерних предприятий, непризнанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	1,395,128	585,774
Налоговый эффект невычитаемых расходов / (необлагаемых доходов)	<u>27,707</u>	<u>(52,668)</u>
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	<u>1,506,965</u>	<u>(4,958,598)</u>

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан, налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. Руководство Группы оценило ожидаемую сумму налоговых убытков, которые будут зачтены в счет будущего налогооблагаемого дохода в течение 2024–2031 гг., или утилизированы за счет отложенных налоговых обязательств.

32. ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ В ДОЧЕРНЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

По состоянию на 1 января 2022 г. Группе принадлежало 51% уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy». 3 ноября 2022 г. Группа приобрела 19,39% доли у АОМ Metal B.V. за 7,162,816 тыс. тенге и 4 ноября 2022 г. Группа приобрела 29,61% доли у ТОО «ЭкоАльтернатива» за 20,000,000 тыс. тенге. В результате Группа увеличила долю в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» с 51% до 100% и на дату получения 100% доли в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» Группа отразила разницу между балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 43,968,563 тыс. тенге и денежным вознаграждением, выплаченным в размере 27,162,815 тыс. тенге в составе капитала в размере 16,805,747 тыс. тенге.

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны Группы включают в себя акционеров, Материнскую компанию и их дочерние предприятия и ассоциированные компании, компании, над которыми Группа осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

Наименование компании	Реализация услуг		Приобретение	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
АО «ЦАЭК»	-	-	12,445	20,693
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	2,931,813	3,487,770	352,801	47,711
	2,931,813	3,487,770	365,246	68,404

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., реализация услуг дочерним и ассоциированным предприятиям АО «ЦАЭК» представлена выручкой от продажи электрической энергии.

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «ЦАЭК» (Материнская компания)	293,581	85,269*	14,629	725,565
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК» (Компании под общим контролем)	1,025,967	1,349,528	106,083	697,498
	1,319,548	1,434,797	120,712	1,423,063

*По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовая помощь акционерам в сумме 94,721 тыс. тенге представлена займом выданному акционеру АО «ЦАЭК», по которому был признан резерв по ожидаемым кредитным убыткам на всю сумму.

Группа осуществляла финансовые операции со связанными сторонами, такие как получение займов. В результате финансовых операций со связанными сторонами у Группы имеются следующие остатки:

Наименование компании	Займы и выпущенные облигации, включая начисленное вознаграждение, связанным сторонам	
	2023 г.	2022 г.
АО «ЦАЭК» (Материнская компания)	7,294	706,128
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК» (Компании под общим контролем)	626,576	-
	633,870	706,128

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Рассчитанный дисконт при первоначальном признании займов и выпущенных облигаций учитываются в составе капитала.

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2023 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому управленческому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 215,526 тыс. тенге (2022 г.: 176,571 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 12 и 11 человек, соответственно.

34. УБЫТОК НА АКЦИЮ

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Убыток за год	(1,086,315)	(13,825,779)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию (Примечание 14)	<u>166,639,957</u>	<u>166,639,957</u>
Убыток за год на акцию, в тенге	<u>(6.52)</u>	<u>(82.97)</u>

В соответствии с требованием Листинговых правил АО «Казахстанской Фондовой Биржи» («КФБ») необходимо раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций.

Балансовая стоимость одной акции по каждому виду акций по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже.

Вид акций	<u>Количество акций в обращении</u>	<u>Чистые активы, не включая нематериальные активы</u>	<u>Балансовая стоимость одной акции, тенге</u>
На 31 декабря 2023 г.:			
Простые акции	166,639,957	11,538,480	69.24
На 31 декабря 2022 г.:			
Простые акции	166,639,957	(29,572,207)	(177.46)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски ликвидности и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск, связанный с процентными ставками, возникающие по всем финансовым инструментам.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	16,456,404	12,373,468
Денежные средства (Примечание 13)	3,140,239	1,851,438
Прочие финансовые активы (Примечание 10)	2,713,852	1,666,750
Займы выданные краткосрочные	160,354	-
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 18)	(7,551,478)	(1,783,881)
Займы (Примечание 16)	(154,588,408)	(185,543,080)
Обязательства по аренде (Примечание 20)	(10,424,387)	(12,223,071)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	(27,534,982)	(15,269,289)
Финансовые гарантии (Примечание 17)	(138,067)	(290,897)
Прочие обязательства (Примечание 23)	(3,251,770)	(2,218,694)

Управление риском недостаточности капитала

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

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

Существенные положения учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Руководство Группы считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 12), денежных средств (Примечание 13), прочих финансовых активов (Примечание 10), за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа с 9 ноября 2022 г. выступает гарантом по обязательствам АО «ЦАЭК» и ее дочерних предприятий перед Группой ВТБ (Примечание 17).

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

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

Система классификации кредитного риска.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

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

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

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

	<u>Денежные средства</u>	<u>Прочие финансовые активы</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2023 г.			
От В- до BBB+	3,129,349	62,788	3,192,137
Отсутствует	10,890	2,709,283	2,720,173
Итого финансовые активы	<u>3,140,239</u>	<u>2,772,071</u>	<u>5,912,310</u>
	<u>Денежные средства</u>	<u>Прочие финансовые активы</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2022 г.			
От В- до BBB+	1,840,540	1,635,794	3,476,334
Отсутствует	10,898	30,956	41,854
Итого финансовые активы	<u>1,851,438</u>	<u>1,666,750</u>	<u>3,518,188</u>

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффектив- ная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность		(27,534,982)	-	-	(27,534,982)
Займы от связанной стороны		(7,294)	(400,000)	(4,902,280)	(5,309,574)
Прочие обязательства и начисленные расходы		(1,479,923)	(36,039)	-	(1,515,962)
		(29,022,199)	(436,039)	(4,902,280)	(34,360,518)
<i>Процентные:</i>					
Финансовые гарантии ²	19.69%	(6,456,871)	-	-	(6,456,871)
Выпущенные облигации	11%-20.5%	-	(1,996,813)	(20,113,346)	(22,110,159)
Обязательства по аренде	12.58%	(3,293,908)	(10,890,185)	-	(14,184,093)
Займы	0.7%-21.6%	(63,278,188)	(127,115,554)	-	(190,393,742)
		(73,028,967)	(140,002,552)	(20,113,346)	(233,144,865)
31 декабря 2022 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(15,269,289)	-	-	(15,269,289)
		(15,269,289)	-	-	(15,269,289)
<i>Процентные:</i>					
Финансовые гарантии	15.4%	(9,649,155)	-	-	(9,649,155)
Выпущенные облигации	10.7%	(61,813)	-	(1,935,000)	(1,996,813)
Обязательства по аренде	12.5%	(3,159,671)	(10,831,197)	(3,383,232)	(17,374,100)
Займы	0.75%-20.7%	(223,278,844)	-	-	(223,278,844)
		(236,149,483)	(10,831,197)	(5,318,232)	(252,298,912)

Рыночный риск

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

² Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным АО «СКРЭК» и АО «АРЭК» (Примечание 17). Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении контрагентом требований по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что никаких платежей по данным договорам не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	2,279	1,949,291	(2,151,197)	(2,502,266)
Российский рубль	-	764	(79,404,781)	(104,974,621)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

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

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

	Влияние доллара США		Влияние Российского рубля	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы	(456)	(389,858)	-	(153)
Финансовые обязательства	430,239	500,453	15,880,956	20,994,924

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

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

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. увеличился/уменьшился бы на 1,545,884 тыс. тенге (2022 г.: 1,885,431 тыс. тенге), и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 г. уменьшилась/увеличилась бы на 1,545,884 тыс. тенге (2022 г.: 1,885,431 тыс. тенге).

Справедливая стоимость

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

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

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

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

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

36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

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

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

Регулирование деятельности

Деятельность Группы регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», поскольку она является монополистом в области производства и снабжения, передаче и распределения тепловой энергии, и передаче электрической энергии.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

Руководство Группы на каждую отчетную дату делает оценку будущих обязательств и создает резерв на восстановление использованных золоотвалов в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 2,126,049 тыс. тенге и 2,532,849 тыс. тенге, соответственно (Примечание 19).

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. Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и создала резерв по состоянию на 31 декабря 2023 г. на сумму 2,602,012 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: на сумму 3,808,662 тыс. тенге) (Примечание 19).

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., Группа застраховала производственные комплексы ТЭЦ-2, ТЭЦ-3 и кислородный цех. Группа не производила страхование административного здания. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва не было создано в данной консолидированной финансовой отчетности на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов.

Руководство продолжает отслеживать эффект вышеуказанных событий и предпринимает все необходимые меры для предотвращения негативных последствий на бизнес. Руководство Группы считает, что нет необходимости в создании дополнительных резервов на ликвидацию последствий аварии в данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий («ДК РЕМ») и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» план капитальных инвестиций на 2021–2025 гг. согласно плану, в течение 2021–2025 гг. Группе подлежало инвестировать в производственные активы 33,744,915 тыс. тенге не учитывая НДС, в том числе в 2023 г. 8,757,900 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2023 г. было инвестировано 7,121,790 тыс. тенге, не учитывая НДС (2022 г.: 6,432,720 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 5,795,581 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 5,015,912 тыс. тенге).

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

12 марта 2024 г. подписано дополнительное соглашение №4 к соглашению о предоставлении кредитной линии №KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г., заключенного между АО «Народный Банк Казахстана» и Группой ЦАЭК. В рамках дополнительного соглашения, при условии осуществления Группой ЦАЭК частичного досрочного погашения на сумму 3,375,000 тыс. тенге, АО «Народный Банк Казахстана» предоставит дополнительное финансирование путем уменьшения суммы Лимита-1 и выделение из него в Лимит-2 в размере 3,375,000 тыс. тенге со сроком погашения до 12 месяцев, период доступности по 1 апреля 2025 г. и процентной ставкой равной базовой ставке Национального Банка РК + «3% маржа».

11 апреля 2024 г. подписано дополнительное соглашение №2 к договору синдицированного кредита от 9 ноября 2022 г., заключенного между Группой ВТБ и Группой ЦАЭК. В рамках дополнительного соглашения ТОО «ЦАТЭК Green Energy» подразумевает открытие возобновляемого лимита на цели погашения непогашенной задолженности в рамках ранее выданных траншей К, М, N в размере до 2 млрд. рублей. (эквивалент 9.6 млрд. тенге по курсу российского рубля на 11 апреля 2024 г.), со сроком погашения не более 12 месяцев, периодом доступности до 24 месяцев и процентной ставкой Ключевая ставка ЦБ РФ + «5% маржа».

Утверждение тарифов

Приказом ДКРЕМ № 41-ОД от 28 мая 2024 г. с 2 июня 2024 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в размере 4,476.19 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2023 г.: с 1 января 2023 г. - 3,130.30 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС, с 1 марта 2023 г. - 3,200.84 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС, с 1 августа 2023 г. - 3,397.91 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Согласно Мотивированному заключению ДКРЕМ № 55-03-09/151 от 2 февраля 2024 г. с 10 февраля 2024 г. утвержден тариф по снабжению электрической энергии ТОО «Павлодарэнергосбыт» в размере 27.56 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС (с 1 января 2024 г.: 23.10 тенге/кВтч (среднеотпускной) без НДС).

Ситуация в г. Экибастуз

В мае 2024 г. Руководство передало производственные и административные здания и сооружения, основное и вспомогательное котельное оборудование в собственность Акимату г. Экибастуз общей стоимостью 3,744,821 тыс. тенге. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает свою основную деятельность по производству и реализации тепловой энергии в г. Экибастуз, до момента определения доверительного управляющего переданных активов.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 26 июня 2024 г.