

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

Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-89

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, изменения капитала и 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;
- 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 2022 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством 13 июля 2023 г.

От имени руководства Группы:


Щемель О.А.
Генеральный директор



13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан


Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»:

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа»), состоящей из отчета о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с учетной политикой Группы, основные средства учитываются с использованием модели учета по переоцененной стоимости, предусмотренной МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и представляющей собой справедливую стоимость объектов за вычетом накопленных впоследствии износа и убытков от обесценения. Как указано в Примечании 4, переоценка данных активов была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2021 г., предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. наблюдались факторы, указывающие на то, что справедливая стоимость основных средств могла существенно отличаться от их балансовой стоимости, и таким образом невыполнение переоценки основных средств на 31 декабря 2020 г. не соответствует положениям МСФО (IAS) 16. Мы не смогли определить влияние этого отступления от МСФО (IAS) 16 на величину начислений по износу и совокупного убытка за 2021 г., резерв по переоценке основных средств и нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2021 г., а также на информацию, раскрытую в соответствующих примечаниях. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности за 2021 г. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

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.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Ликвидность и принцип непрерывности деятельности

Как указано в Примечании 3, по состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 187,940,093 тыс. тенге, которые включают текущие займы на сумму 185,543,080 тыс. тенге. Кроме того, совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г., составил 22,499,924 тыс. тенге.

Как описано в Примечаниях 3 и 17, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа и связанные стороны нарушили определенные условия кредитных соглашений с «Банк ВТБ» (ПАО) и дочерней организацией АО «Банк ВТБ (Казахстан)» (далее совместно – «Группа ВТБ»), АО «Народный банк Казахстана» («Народный банк»), а также Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), несоблюдение которых дает кредиторам право требовать досрочного погашения долга.

В связи с указанными выше обстоятельствами, требуются критические суждения руководства в отношении оценки достаточности ликвидных активов Группы и ее способности погашать текущие обязательства в срок. Планы руководства в отношении данного вопроса раскрыты в Примечании 3.

Вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности оказывает существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, поэтому мы определили, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры в отношении применения принципа непрерывности деятельности были, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы проверили корректность классификации активов и обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- мы провели анализ оценки применимости принципа непрерывности деятельности, подготовленной руководством, а также планов погашения текущих обязательств, оценивая принятые обязательства и доступное финансирование Группы и убеждаясь в том, что планы руководства надлежащим образом отражают текущую и ожидаемую экономическую среду;
- мы провели анализ подготовленного руководством Группы прогноза движения денежных средств, влияющего на ликвидность Группы и способность погашать текущие обязательства по операционной деятельности и обслуживания займов и их своевременного погашения;
- мы проверили достоверность информации и разумность допущений, использованных при подготовке прогнозов денежных потоков;
- мы получили и оценили меры, доступные руководству для улучшения ликвидности Группы и позиции по непрерывности деятельности, в той мере, в какой это необходимо, включая оценку того, находятся ли такие действия в сфере влияния руководства;
- мы провели анализ текущих и ожидаемых событий и условий, включая финансовые и операционные индикаторы, которые могли бы вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно;
- мы провели проверку документов, подтверждающих доступность финансирования, в том числе кредитных соглашений, переписки с финансовыми

институтами, протоколов решений Совета директоров;

- мы проверили анализ руководства по соблюдению условий кредитных соглашений;
- мы проверили расчет финансовых ковенантов, подготовленный руководством Группы, по состоянию на отчетную дату на предмет математической точности;
- мы получили от Группы информацию о предпринятых мерах в отношении изменения условий кредитных соглашений после отчетной даты и провели анализ на предмет влияния на ликвидность Группы; и
- мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание обязательства по ликвидации объектов

Как описано в Примечаниях 4 и 21, с 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан, который содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния.

В течение 2022 г. руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы и пришло к выводу о наличии такой необходимости, в том числе на 31 декабря 2021 г.

Расчет номинальной стоимости обязательства по ликвидации объектов был выполнен внутренними специалистами Группы в области экологических требований и капитального строительства. В результате, Группа признала обязательство по ликвидации объектов в

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры в отношении признания обязательства по ликвидации объектов, в основном, направлены на критическую оценку ключевых допущений и сделанных выводов руководством и включали следующие процедуры:

- мы провели опрос руководства и технических специалистов Группы о применимости суждений, подходов и входящих данных, использованных в оценке обязательства по ликвидации объектов;
- мы сравнили список основных средств Группы, определенных государственными органами как загрязняющие окружающую среду, со списком объектов, подлежащих ликвидации и включенных в расчет обязательства, для определения полноты списка;
- с помощью наших внутренних специалистов по капитальному строительству, мы провели анализ на выборочной основе стоимости ликвидационных работ, используемых для расчета обязательства по ликвидации объектов;

консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в сумме 3,808,662 тыс. тенге и 3,448,001 тыс. тенге, соответственно.

В связи с существенностью обязательства по ликвидации объектов и значимостью суждений и оценок и их влияния на консолидированную финансовую отчетность, мы определили, что признание обязательства по ликвидации объектов является ключевым вопросом аудита.

- мы провели анализ требований данного законодательства и подзаконных актов путем привлечения наших юридических экспертов;
- мы оценили обоснованно возможные изменения ключевых допущений в проведенном руководством Группы анализе чувствительности обязательства по ликвидации объектов;
- мы провели анализ суждения руководства касательно срока ликвидации объектов;
- мы провели анализ суждения руководства касательно момента первоначального признания обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов и необходимости пересчета сравнительной информации на 31 декабря 2021 г; и
- мы провели проверку полноты и корректности информации, раскрытой в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Алуа Есимбекова
Партнер проекта

13 июля 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

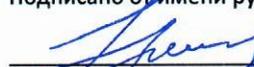
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	208,319,738	217,180,310
Нематериальные активы	8	74,294,959	80,840,682
Авансы выданные	9	3,119,535	398,997
Прочие финансовые активы	11	-	59,916
Отложенные налоговые активы	33	3,426,386	3,336,618
Прочие долгосрочные активы	10	1,187,311	1,203,469
Итого долгосрочные активы		290,347,929	303,019,992
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	3,356,866	2,842,874
Торговая дебиторская задолженность	13	12,373,468	12,797,004
Авансы выданные	9	1,276,411	1,385,059
Предоплата по подоходному налогу		1,006,872	442,247
Прочие текущие активы	10	1,124,115	977,017
Прочие финансовые активы	11	1,666,750	10,970,093
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,851,438	3,445,894
Итого текущие активы		22,655,920	32,860,188
ВСЕГО АКТИВЫ		313,003,849	335,880,180
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	16,663,996	16,663,996
Дополнительный оплаченный капитал	16	1,188,176	1,188,176
Резерв по переоценке основных средств		45,949,076	50,375,040
Накопленный убыток		(19,078,496)	(26,731,941)
Неконтролирующая доля участия	34	-	52,642,708
Итого капитал		44,722,752	94,137,979
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные займы	17	-	26,756,295
Выпущенные облигации	20	1,722,068	1,660,433
Доходы будущих периодов	19	675,272	712,420
Отложенные налоговые обязательства	33	38,549,779	43,455,560
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	21	5,447,449	5,323,876
Обязательства по вознаграждению работникам		96,042	85,080
Обязательства по аренде	22	10,471,380	12,489,926
Прочие долгосрочные обязательства	25	723,094	4,548,010
Итого долгосрочные обязательства		57,685,084	95,031,600
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных облигаций	20	61,813	55,013
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	17	185,543,080	130,247,792
Финансовые гарантии	18	290,897	250,082
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		23,640	9,946
Торговая кредиторская задолженность	23	15,269,289	8,400,348
Обязательства по договорам с покупателями	24	2,821,073	1,276,753
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	21	894,062	571,574
Обязательства по аренде	22	1,751,691	1,862,185
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	25	3,940,468	4,036,908
Итого текущие обязательства		210,596,013	146,710,601
Итого обязательства		268,281,097	241,742,201
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		313,003,849	335,880,180

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:


Жемель Д.А.
 Генеральный директор

13 июля 2023 г.
 г. Павлодар, Республика Казахстан


Беликова С.Н.
 Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.
 г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-89 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

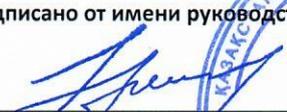
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Выручка	26	88,550,668	79,894,047
Себестоимость	27	(69,539,940)	(59,273,402)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		19,010,728	20,620,645
Общие и административные расходы	28	(5,194,391)	(4,537,618)
Расходы по реализации		(1,051,888)	(932,262)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто		(28,481)	(504,786)
Прочие доходы	32	1,397,378	4,077,303
Прочие расходы	32	(3,014,762)	(2,714,824)
Убыток от курсовой разницы, нетто	31	(9,147,614)	(1,377,343)
Убытки от обесценения по основным средствам	7	-	(33,773,556)
Финансовые расходы	29	(30,200,201)	(19,135,317)
Финансовые доходы	30	770,709	679,793
Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий	34	-	1,024,257
Убыток от выбытия дочернего предприятия		-	(379)
Убытки от обесценения по нематериальным активам	8	-	(2,506,000)
Убыток от обесценения гудвила	35	-	(13,226,537)
Убыток до налогообложения		(27,458,522)	(52,306,624)
Экономия по подоходному налогу	33	4,958,598	6,763,955
УБЫТОК ЗА ГОД		(22,499,924)	(45,542,669)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Прибыль от переоценки основных средств, за вычетом налога	7	-	32,259,136
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(22,499,924)	(13,283,533)
Убыток причитающийся:			
Акционерам Группы		(13,825,779)	(48,430,025)
Неконтролирующим акционерам		(8,674,145)	2,887,356
Итого совокупный убыток причитающийся:			
Акционерам Группы		(13,825,779)	(16,528,241)
Неконтролирующим акционерам		(8,674,145)	3,244,708
УБЫТОК НА АКЦИЮ			
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге	37	(82.97)	(290.63)

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:


Щемель О.А.
Генеральный директор

13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан




Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-89 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Накопленный убыток	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал (пересчитано)*
На 1 января 2021 г.		16,663,996	1,188,176	19,732,400	18,548,177	-	56,132,749
Убыток за год (пересчитано)*		-	-	-	(48,430,025)	2,887,356	(45,542,669)
Прочий совокупный доход за год		-	-	31,901,784	-	357,352	32,259,136
Итого совокупный убыток за год (пересчитано)*		-	-	31,901,784	(48,430,025)	3,244,708	(13,283,533)
Амортизация фонда переоценки		-	-	(1,259,144)	1,259,144	-	-
Обязательства по выданным финансовым гарантиям	18	-	-	-	413,690	-	413,690
Корректировка до справедливой стоимости займа выданного		-	-	-	1,477,073	-	1,477,073
Признание неконтролирующей доли участия при приобретении дочернего предприятия	34	-	-	-	-	49,398,000	49,398,000
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)*		16,663,996	1,188,176	50,375,040	(26,731,941)	52,642,708	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	18	-	-	-	(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	34	-	-	-	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

*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Щемель О.А.
Генеральный директор

13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.
г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-89 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 2022 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(27,458,522)	(52,306,624)
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	7	20,232,044	14,141,634
Убыток от выбытия основных средств		273,972	145,058
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		28,481	504,786
Убыток от обесценения авансов выданных		-	6,721
Начисление / (восстановление) резерва на обесценение товарно-материальных запасов	12	52,153	(63,963)
Финансовые расходы	29	30,200,201	19,135,317
Финансовые доходы	30	(770,709)	(679,793)
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие	34	-	1,378,284
Доход, признанный по государственным субсидиям	32	(34,087)	(2,775,857)
Убыток от курсовой разницы, нетто	31	9,147,614	1,377,343
Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий		-	(1,024,257)
Убыток от обесценения гудвилла	35	-	13,226,537
Убыток от обесценения основных средств	7	-	33,773,556
Убыток от обесценения НМА	8	-	2,506,000
Уценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в ассоциированном предприятии	34	-	766,330
Прочие корректировки		(167,207)	(47,494)
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		31,503,940	30,063,578
Изменения оборотного капитала:			
Изменение в товарно-материальных запасах		(618,570)	(311,617)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		620,781	(479,084)
Изменение в авансах выданных		(1,115,100)	(480,618)
Изменение в прочих активах		(282,531)	1,207,701
Изменение в торговой кредиторской задолженности		6,970,144	(8,644,006)
Изменение в авансах полученных		1,544,320	(11,292)
Изменение в прочих обязательствах и начисленных расходах		(760,702)	(722,562)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		37,862,282	20,622,100
Уплаченный подоходный налог		(1,108,623)	(236,289)
Уплаченные проценты	17, 20, 22	(27,215,412)	(20,526,110)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		9,538,247	(140,299)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Размещение денежных средств на депозитных счетах		-	(4,115,254)
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		9,997,972	-
Погашение займов, выданных материнской компании		1,202,802	6,710,142
Приобретение основных средств		(6,945,608)	(8,597,400)
Приобретение нематериальных активов		(1,529)	(344,278)
Проценты полученные по депозитам		522,460	365,896
Приобретение инвестиции в ассоциированное предприятие	34	-	(7,953,895)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	34	(27,162,816)	-
Прочее		(6,668,587)	1,321,171
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(29,055,306)	(12,613,618)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление займов	17	159,360,225	67,044,531
Погашение займов	17	(138,963,226)	(50,062,365)
Погашение основного долга по финансовой аренде	22	(2,245,537)	(1,194,309)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		18,151,462	15,787,857
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		(1,365,597)	3,033,940
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	14	3,445,894	365,901
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(230,332)	49,561
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	14	1,473	(3,508)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	14	1,851,438	3,445,894

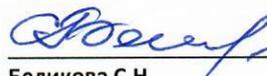
*Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют выпущенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку они отражают внесенные корректировки, как указано в Примечании 5.

Подписано от имени руководства Группы:

Щемель О.А.
Генеральный директор

13 июля 2023 г.

г. Павлодар, Республика Казахстан



Беликова С.Н.
Главный бухгалтер

13 июля 2023 г.

г. Павлодар, Республика Казахстан

Примечания на стр. 14-89 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. единственным акционером Компании является АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» (далее – АО «ЦАЭК» или «Материнская компания», и его дочерние предприятия, совместно именуемые группа «ЦАЭК»). По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. 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 2022 г. и 2021 г. у АО «ЦАЭК» нет стороны, обладающей конечным контролем.

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

Дочерние предприятия:	Местоположение	Долевое участие		Основная деятельность
		2022 г.	2021 г.	
АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение электрической энергии
ТОО «Павлодарские тепловые сети»	г. Павлодар	100%	100%	Передача и распределение тепловой энергии
ТОО «Павлодарэнергосбыт»	г. Павлодар	100%	100%	Реализация электрической и тепловой энергии
ТОО Санаторий-профилакторий «Энергетик»	г. Павлодар	-	100%	Процедура добровольной ликвидации завершена в 2022 г..
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	г. Экибастуз, Павлодарская область	100%	100%	Производство, передача и распределение тепловой энергии
ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (ЦАТЭК Грин Энерджи)	г. Астана	100%	51%	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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Общая численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляла 4,718 и 4,689 человек, соответственно.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылка на концептуальную основу»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО цикл 2018-2020 гг.	Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Группы, оказывающим влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периодов.

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

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Касающиеся классификации долга с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 — сравнительная информация»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»-«Отложенный налог на прибыль», связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.)	1 января 2023 г.

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

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

Принцип 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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 следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Доллар США	462.65	431.67
Российский рубль	6.43	5.77

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доллар США	460.48	426.03
Российский рубль	6.96	5.79

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 стоимости переоценки или справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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.

Как описано в Примечании 17, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группой и группой АО «ЦАЭК» были нарушены определенные условия кредитных соглашений с Банк ВТБ (ПАО), ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) (далее- «Группа ВТБ»), АО «Народный сберегательный банк Казахстана», а также Европейский Банк Реконструкции и Развития (далее- «ЕБРР») на общую сумму 128,812,453 тыс. тенге.

Группа и группа АО «ЦАЭК» не получили отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от Группы ВТБ до 31 декабря 2022 г. и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., полученные займы были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 101,839,130 тыс. тенге. До выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа и группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением при выполнении условий, описанных в Примечании 17.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(В ТЫС. ТЕНГЕ)

Группа и группа АО «ЦАЭК» не получили отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» до 31 декабря 2022 г. и соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г., полученные займы по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. были отнесены к категории до востребования и отражены в качестве текущих обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 23,624,999 тыс. тенге. До выпуска данной консолидированной финансовой отчетности были подписаны дополнительные соглашения о пересмотре финансовых ковенантов по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. и установлении финансовых ковенантов по договору № KS 02-21-36 от 2 сентября 2021 г. при выполнении условий, описанных в Примечании 17.

Группа не получила отказов от права требования о незамедлительном погашении задолженности от ЕБРР до 31 декабря 2022 г., как описано в Примечании 17, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 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.

Займы, полученные от АО «Народный Банк Казахстана», классифицированы как краткосрочные в связи с наличием в договорах займов права АО «Народный Банк Казахстана» на досрочное востребование полного погашения займов в течение 11 месяцев после предоставления банком соответствующего требования. До получения требования о полном досрочном погашении займов, Группа оплачивает займы согласно утверждённому графику платежей до 2027 г. Данный факт негативно отразился на ликвидности Группы и увеличил дефицит оборотного капитала на сумму 19,464,927 тыс. тенге.

В результате на 31 декабря 2022 г. сумма текущих обязательств Группы превысила сумму текущих активов на 187,940,093 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 113,850,413 тыс. тенге). Кроме того, совокупный убыток Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г., составил 22,499,924 тыс. тенге (2021 г.: 13,283,533 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Принимая во внимание вышесказанное в отношении достигнутых с банками после отчетной даты договоренностей, руководство считает, что, будет погашать обязательства по займам в соответствии с утвержденными графиками погашения. 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 кредитных соглашений.
- В рамках существующей кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана», Группа имеет возобновляемый заем в размере 18,344,311 тыс. тенге и неосвоенную часть невозобновляемого займа в размере 4,446,151 тыс. тенге до 2 сентября 2029 г.
- В 2023 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 26 мая 2023 г. №192, с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для Компании в размере 14.11 тенге на кВт/ч (2022 г.: 12.25 тенге/кВтч).
- Группа является значительным участником в сфере генерации, передачи, распределения и реализации электроэнергии и теплоэнергии на территории Павлодарской области и г. Павлодар, что указывает на стратегическую значимость Группы для региона.

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

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

Объединения бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы или обязательства по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 19 соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемой компании по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемой компании по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже);
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

Гудвил

Первоначальное признание и оценка гудвила описаны выше.

Амортизация гудвила не производится, однако он проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц, которые предположительно получат выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. В отношении генерирующих денежные потоки единиц, среди которых был распределен гудвил, проверка на предмет обесценения проводится ежегодно, или с большей периодичностью при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

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

Политика Группы по учету гудвила от приобретения ассоциированных организаций описана ниже.

Основные средства

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

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

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

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

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

	2022 и 2021 гг.
Здания и сооружения	5-75 лет
Машины и производственное оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-25 лет
Прочие	3-15 лет

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
(В ТЫС. ТЕНГЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы включают идентифицируемый нематериальный актив, признанный при приобретении дочернего предприятия (Примечание 34) 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 с неопределенным сроком полезного использования оцениваются на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при выявлении на конец отчетного периода признаков возможного обесценения.

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

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

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

Группа как арендодатель

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Классификация финансовых активов

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью 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).

Метод 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 дисконты) 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, дебиторской задолженности по аренде, 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

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

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.

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

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

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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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 прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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.

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.

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Государственные субсидии

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

Государственные субсидии признаются в прибыли или убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли или убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основное условие которых - принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением в прибыли или убытки на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов. Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Признание выручки

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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, за исключением крупных энергопотребителей, договоры с которыми предусматривают подекадную предоплату. Договор для юридических лиц, финансируемых из государственного бюджета, предусматривает оплату до 15 числа, следующего за расчетным.

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

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

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

Передача и распределение электро- и теплоэнергии

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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.

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 Единному закупщику счета-фактуры ежемесячно.

Налогообложение

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

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

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

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

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

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

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

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

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, 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 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Условные обязательства

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

Операции со связанными сторонами

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

Сторона является связанной компанией, если:

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

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

Доверительное управление активами

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

Оценка справедливой стоимости чистых идентифицированных активов при объединении бизнеса

В соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа оценивает идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, приобретенные в результате объединения бизнеса, по справедливой стоимости на дату приобретения. Справедливая стоимость определяется на основе отчета об оценке.

Определение справедливой стоимости включает в себя значительные допущения и суждения о будущих денежных потоках и других исходных данных, использованных в оценке.

Цена покупки, связанная с объединением бизнеса, распределяется между приобретенными активами и обязательствами на основе их оценочной справедливой стоимости на момент приобретения. Процесс распределения носит субъективный характер и влияет на суммы, присваиваемые индивидуально идентифицируемым активам и обязательствам.

В феврале 2021 г. Группа увеличила свою долю участия в ассоциированном предприятии ТОО «ЦАТЭК Green Energy» до 51% (Примечание 34) и с 28 февраля 2021 г. получила контроль над предприятием. В ноябре 2022 г. Группа увеличила долю участия в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» на 49%. В результате Группа владеет 100% долей в ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена квалифицированным независимым оценщиком. Справедливая стоимость была определена на основе доходного подхода. В модели определения справедливой стоимости использовались следующие основные исходные данные:

- принятая ставка дисконтирования в размере 12.9%;
- прогнозный период принят с 1 марта 2021 г. до 31 декабря 2045 г. Принятый прогнозный период исходит из конечного срока эксплуатации основного оборудования, равного 25 годам.

Идентифицируемый нематериальный актив представлен 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, а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. на основании заключенного договора.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме 11,821,335 тыс. тенге, возникший в результате приобретения.

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 Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификации 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ возможного изменения справедливой стоимости основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической энергии и производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией и производству 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 тепловой и электрической энергии, на транспортировку электроэнергии, и производство и реализацию электроэнергии ветровой электростанцией на уровне, ожидаемом руководством.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств, относящихся к производству, передаче, распределению и реализации электрической энергии и производству и реализации электроэнергии ветровой электростанцией существенно не отличается от справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., соответственно не требуется проводить переоценку основных средств на отчетную дату.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела оценку обесценения основных средств, относящихся к производству, передаче и распределению 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 и передачу тепловой энергии. Оценка обесценения была проведена независимым оценщиком ТОО «КПМГ Валюэйшн» («Оценщик»), осуществляющим деятельность в Республике Казахстан на основании лицензии, обладающим профессиональной квалификации 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 энергии в 2023 г. был принят по утвержденной тарифной смете. С 2024 по 2029 гг. тариф прогнозировался с постепенным переходом к методу доходности на инвестированный капитал к 2030 г. Прогноз объемов передачи и распределения тепловой энергии был построен на основе Плана развития Группы на период 2023-2027 гг. В последующих периодах до 2030 г. объемы фиксируются на уровне 2027 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 16.12% и 17.88%. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

По результатам проделанного анализа руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость основных средств не обесценена по состоянию на 31 декабря 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Группа 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 2,441,839 тыс. тенге или увеличится до 5,241,895 тыс. тенге, соответственно;
- Тарифы на тепловую энергию – при снижении или увеличении роста на 5%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до ноль тенге или увеличится до 9,139,576 тыс. тенге, соответственно;
- Объемы производства – при увеличении или снижении объемов производства на 10%, возмещаемая стоимость основных средств уменьшится до 933,302 тыс. тенге или увеличится до 11,944,063 тыс. тенге, соответственно.

Первоначальная и последующая оценка финансовой гарантии по договору.

Как раскрыто в Примечании 18, 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.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям, Руководство группы АО «ЦАЭК» 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: $\text{ссудная задолженность на отчетную дату} * \text{вероятность дефолта (PD)} * \text{убыток при дефолте (LGD)}$;
- Вероятность дефолта (PD) в размере 4.54% на основе рейтинга B3 (Moody's) для годового значения;
- Убыток при дефолте (LGD) в размере 71.8% для банковских займов (Moody's).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. группа АО «ЦАЭК» по гарантированному обязательству не выполнила некоторые финансовые ковенанты. После отчетной даты Группа достигла новых договоренностей с Группой ВТБ (Примечание 17).

По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа своевременно производила обслуживание займов, включая погашение процентов.

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 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. стоимость, оцененная Руководством Группы по финансовым гарантиям, составила 290,897 тыс. тенге и 250,082 тыс. тенге, соответственно (Примечание 18).

Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

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

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

Уровни дефолта и расчет резерва под убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приведены в Примечании 13.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Признание дохода от реализации электрической энергии

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

Признание отложенного налогового актива

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

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 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

На 31 декабря 2021 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 21). Первоначальное признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов было отнесено на стоимость основных средств (Примечание 7).

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов на 31 декабря 2021 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 3% и дисконтированы на отчетную дату. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке в размере 10.4%, 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 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
ТОО «Экибастузтеплоэнерго»	2042 г.	1,876,074 тыс. тенге	1,698,420 тыс. тенге
АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»	2051 г.	1,932,588 тыс. тенге	1,749,581 тыс. тенге

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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.

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВСЛЕДСТВИЕ ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в выпущенной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., были выявлены ошибки, которые были исправлены ретроспективно в настоящей консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительных показателей.

- 1) **Корректировка доходов будущих периодов в результате переоценки основных средств.** По состоянию на 31 декабря 2021 г. группа не приняла во внимание и не скорректировала балансовую стоимость доходов будущих периодов по государственным субсидиям, относящихся к приобретению основных средств, при отражении признанного обесценения в результате переоценки данных основных средств на указанную дату, на сумму 2,586,504 тыс. тенге, а также не учла эффект указанной корректировки на величину признанного убытка от обесценения основных средств, вследствие чего сумма убытка от обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. была завышена на 93,416 тыс. тенге.
- 2) **Классификация займов полученных.** В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., долгосрочные банковские займы полученные в сумме 23,933,734 тыс. тенге были неверно классифицированы в составе «Долгосрочных займов», а не в «Краткосрочных займов» в отчете о финансовом положении в виду наличия у выдавших их банков права на их досрочное погашение с уведомлением за 11 месяцев.
- 3) **Признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов.** По состоянию на 31 декабря 2021 г. группа не признала резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов согласно требованиям Экологического кодекса Республики, Казахстан на сумму 3,448,001 тыс. тенге в «Обязательствах по рекультивации и ликвидации объектов» и соответствующее увеличение балансовой стоимости «Основных средств» на сумму 3,448,001 тыс. тенге в консолидированном отчете о финансовом положении.
- 4) **Классификация сверхнормативных потерь.** В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., расходы по сверхнормативным потерям в сумме 84,160 тыс. тенге были неверно классифицированы в составе «Общих и административных расходов», а не «Себестоимости», в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе..

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В тыс. тенге		Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	1	3,470,479	(133,861)	3,336,618
Основные средства	1,3	213,638,893	3,541,417	217,180,310
Итого долгосрочные активы		299,612,436	3,407,556	303,019,992
ВСЕГО АКТИВЫ		332,472,624	3,407,556	335,880,180
Непокрытый убыток	1	(29,278,000)	2,546,059	(26,731,941)
ИТОГО КАПИТАЛ		91,591,920	2,546,059	94,137,979
Доходы будущих периодов	1	3,298,924	(2,586,504)	712,420
Долгосрочные займы	2	50,690,029	(23,933,734)	26,756,295
Обязательства по рекультивации и ликвидации объектов	3	1,875,875	3,448,001	5,323,876
Итого долгосрочные обязательства		118,103,837	(23,072,237)	95,031,600
Краткосрочные займы	2	106,314,058	23,933,734	130,247,792
Итого текущие обязательства		122,776,867	23,933,734	146,710,601
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		240,880,704	861,497	241,742,201
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		332,472,624	3,407,556	335,880,180

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2021 г.

В тыс. тенге		Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
Себестоимость	4	(59,189,242)	(84,160)	(59,273,402)
Валовая прибыль		20,704,805	(84,160)	20,620,645
Общие и административные расходы	4	(4,621,778)	84,160	(4,537,618)
Прочие доходы	1	1,408,153	2,669,150	4,077,303
Убытки от обесценения основных средств	1	(33,866,972)	93,416	(33,773,556)
Финансовые доходы	1	762,439	(82,646)	679,793
Убыток до налогообложения		(54,986,544)	2,679,920	(52,306,624)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	1	6,897,816	(133,861)	6,763,955
Убыток за год		(48,088,728)	2,546,059	(45,542,669)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(15,829,592)	2,546,059	(13,283,533)
Убыток причитающийся: Акционерам Группы		(50,976,084)	2,546,059	(48,430,025)
Итого совокупный убыток причитающийся: Акционерам Группы		(19,074,300)	2,546,059	(16,528,241)
Убыток за год на акцию, базовая и разводненная, в тенге		(305.91)	15.28	(290.63)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Консолидированный отчет о движении денежных средств по состоянию за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

В тыс. тенге		Как отражено ранее	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитано
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Убыток до налогообложения		(54,986,544)	2,679,920	(52,306,624)
Корректировки на:				
Финансовые доходы	1	(762,439)	82,646	(679,793)
Убыток от обесценения основных средств	1	33,866,972	(93,416)	33,773,556
Доход, признанный по государственным субсидиям	1	(106,707)	(2,669,150)	(2,775,857)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		30,063,578	-	30,063,578

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определяет отчетные сегменты на основе оказываемых услуг, соответственно Группа выделяет шесть 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, а также, прочие. Прочие услуги не превышают количественные пороги, следовательно, не требуют отдельного раскрытия.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 крупные промышленные предприятия г. Павлодара: ТОО «KSP Steel», ТОО «Компания Нефтехим LTD», ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», ТОО «ЭнергоИмпекс» и ТОО «РФЦ по поддержке возобновляемых источников энергии».

	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*	
Ключевые операционные показатели							
Доходы от реализации внешним покупателям	28,361,989	5,266,404	56,012	34,557,336	20,308,927	-	88,550,668
Внутриsegmentные 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
Доходы/(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 за год	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 Грин Энерджи» облигаций Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(В ТЫС. ТЕНГЕ)

Ключевые операционные показатели	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.							
	Производство тепловой и электрической энергии	Передача и распределение электрической энергии	Передача и распределение тепловой энергии	Реализация тепловой и электрической энергии	Производство электроэнергии ветровой электростанцией	Прочие	Элиминация	Итого
Доходы от реализации внешним покупателям	24,582,860	4,650,017	15,014	33,006,120	17,640,036	-	-	79,894,047
Внутрисегментные доходы	21,738,657	6,048,006	4,990,231	316,778	-	-	(33,093,672)	-
Доходы	46,321,517	10,698,023	5,005,245	33,322,898	17,640,036	-	(33,093,672)	79,894,047
Себестоимость	(41,335,543)	(8,854,001)	(4,598,944)	(32,971,868)	(4,535,190)	-	33,022,144	(59,273,402)
Общие и административные расходы	(3,003,373)	(681,765)	(431,019)	(233,130)	(213,362)	-	25,031	(4,537,618)
Расходы по реализации	(61,785)	-	-	(918,757)	-	-	48,280	(932,262)
Финансовые расходы	(13,076,682)	(246,363)	(587,177)	(110,501)	(5,114,594)	-	-	(19,135,317)
Финансовые доходы	277,422	8,979	1,424	30,496	361,472	-	-	679,793
Расходы от курсовой разницы, нетто	(1,413,570)	(28,849)	(72,403)	-	137,479	-	-	(1,377,343)
Убыток от обесценения ОС	(15,953,562)	(10,923,644)	(6,554,825)	(7,149)	(334,376)	-	-	(33,773,556)
Убыток от обесценения гудвилла	(13,226,537)	-	-	-	-	-	-	(13,226,537)
Убыток от обесценения НМА	(2,506,000)	-	-	-	-	-	-	(2,506,000)
Прочие доходы	863,090	294,350	3,533,179	486,607	7,714	-	(1,107,637)	4,077,303
Прочие расходы	(3,068,672)	(98,214)	(302,219)	(81,155)	(170,304)	(100,114)	1,105,854	(2,714,824)
Доля в финансовых результатах ассоциированных организаций	1,024,257	-	-	-	-	-	-	1,024,257
Прибыль/(убыток) от выбытия дочернего предприятия	(379)	-	-	-	-	-	-	(379)
(Обесценение)/восстановление финансовых активов	(179,895)	(377,135)	(537,336)	188,562	(137,644)	-	538,662	(504,786)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	5,127,608	1,956,841	1,413,578	-	(1,748,667)	-	14,595	6,763,955
(Убыток)/прибыль за год	(40,212,104)	(8,251,778)	(3,130,497)	(293,997)	5,892,564	(100,114)	553,257	(45,542,669)
Контролирующая доля	(40,212,104)	(8,251,778)	(3,130,497)	(293,997)	3,005,208	(100,114)	553,257	(48,430,025)
Неконтролирующая доля	-	-	-	-	2,887,356	-	-	2,887,356
Прочая ключевая информация о сегментах								
Капитальные затраты по основным средствам	6,629,179	1,581,362	665,212	13,307	211,319	21,490	-	9,121,869
Износ основных средств	4,062,532	1,224,755	518,303	21,868	2,639,316	25,499	-	8,492,273

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения (пересчитано)	Машины и производ- ственное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2021 г.	41,181,167	103,582,536	768,037	212,617	14,372,333	160,116,690
Поступления	-	310,388	60,151	52,072	8,699,258	9,121,869
Внутренние перемещения	11,291,037	2,029,988	1,117	(5,153)	(13,316,989)	-
Изменение в оценках обязательства по рекультивации золоотвалов (Примечание 21)	(18,114)	-	-	-	-	(18,114)
Первоначальное признание обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов (Примечание 5 и 21) (пересчитано)	1,037,057	2,397,976	12,860	108	-	3,448,001
Приобретение ДО (Примечание 35)	20,531,993	56,070,642	201,275	31,059	-	76,834,969
Переоценка (пересчитано)	(2,759,274)	8,566,376	856,763	100,799	(214,959)	6,549,705
Выбытия	(3,452)	(58,381)	(143)	(3,916)	(553,609)	(619,501)
Элиминация накопленного износа	(12,767,861)	(23,805,181)	(561,078)	(128,006)	-	(37,262,126)
На 31 декабря 2021 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 21)	(2,528)	-	-	-	-	(2,528)
Прочие	7,795	14,065	-	3,202	46,675	71,737
Выбытия	(3,018)	(91,711)	(36,383)	(1,804)	(253,854)	(386,770)
На 31 декабря 2022 г.	61,017,284	150,396,951	1,442,543	301,398	9,820,991	222,979,167
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2021 г.	(11,081,694)	(18,165,515)	(457,046)	(102,784)	-	(29,807,039)
Расходы по износу	(2,677,996)	(5,682,270)	(104,032)	(27,975)	-	(8,492,273)
Выбытия	646	42,604	-	2,753	-	46,003
Элиминация накопленного износа	12,767,861	23,805,181	561,078	128,006	-	37,262,126
На 31 декабря 2021 г.	(991,183)	-	-	-	-	(991,183)
Расходы по износу	(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)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	56,872,747	140,226,070	1,156,652	243,278	9,820,991	208,319,738
На 31 декабря 2021 г.	57,501,370	149,094,344	1,338,982	259,580	8,986,034	217,180,310

По состоянию на 31 декабря 2022 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 прав пользования АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» и ТОО «ЦАТЭК Green Energy»:

	2022 г.	2021 г.
Стоимость	26,137,985	26,137,165
Накопленная амортизация	(1,099,022)	-
Итого	25,038,963	26,137,165

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В 2022 г. Группа капитализировала в стоимость основных средств расходы по процентам на общую сумму 0 тыс. тенге (2021 г.: 43,589 тыс. тенге) (Примечание 17).

Оценка справедливой стоимости основных средств

Оценка основных средств Группы на 31 декабря 2021 г. была проведена независимым квалифицированным оценщиком, как указано в Примечании 4. В результате оценки, Группа признала прибыль от переоценки основных средств на сумму 32,259,136 тыс. тенге в составе прочего совокупного дохода представленную как увеличение и уменьшение стоимости на суммы 45,813,701 тыс. тенге и 5,490,441 тыс. тенге, соответственно, за вычетом общего эффекта отложенного подоходного налога на сумму 8,064,124 тыс. тенге и убытки от обесценения на сумму 33,773,556 тыс. тенге в составе прибыли и убытка представленные как прирост стоимости и обесценение на сумму 59,029 и 33,832,585 тыс. тенге, соответственно.

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

	Земля, здания и сооружения	Машины и производ- ственное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
На 31 декабря 2022 г.	42,229,660	98,243,238	405,934	159,099	9,820,991	150,858,922
На 31 декабря 2021 г.	43,413,078	111,352,642	406,378	138,254	8,986,034	164,296,386

Справедливая стоимость основных средств, отнесенных к Уровню 3 и Уровню 2 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 198,504,223 тыс. тенге и 5,350,213 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 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств Группы в залоге по обеспечению займов составляет 106,660,877 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 113,718,143 тыс. тенге).

Начисленный износ признанный в:

	Приме- чание	2022 г.	2021 г.
Себестоимости	27	19,807,491	13,809,599
Общих и административных расходах	28	255,942	225,137
Расходах по реализации		45,310	33,335
Прочих расходах	32	123,301	73,563
Итого износ и амортизация		20,232,044	14,141,634
Минус: Амортизация нематериальных активов	8	(6,546,682)	(5,649,361)
Итого начисленный износ		13,685,362	8,492,273

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	426,233	384,685	810,918
Поступления	325,615	18,663	344,278
Приобретение ДО (Примечание 34)	1,067	88,256,000	88,257,067
Внутренние перемещения	32,977	(32,977)	-
Обесценение	-	(2,506,000)	(2,506,000)
Выбытия	(14,711)	(36,855)	(51,566)
На 31 декабря 2021 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
Накопленная амортизация			
На 1 января 2021 г.	(238,357)	(168,261)	(406,618)
Расходы по износу	(119,140)	(5,530,221)	(5,649,361)
Выбытия	5,521	36,443	41,964
На 31 декабря 2021 г.	(351,976)	(5,662,039)	(6,014,015)
Расходы по износу	(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)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	289,655	74,005,304	74,294,959
На 1 января 2021 г.	187,876	216,424	404,300
На 31 декабря 2021 г.	419,205	80,421,477	80,840,682

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет прочие нематериальные активы на общую балансовую стоимость 74,005,304 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 80,421,477 тыс. тенге), которые включают в себя идентифицируемый нематериальный актив представленный долгосрочным договором с ТОО «Расчетно-финансовый центр» (Примечание 34).

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На приобретение основных средств	2,569,429	1,181,318
За товарно-материальные запасы	388,205	121,131
За услуги	1,764,024	1,027,967
Прочие	7,250	261,238
	4,728,908	2,591,654
Резерв по обесценению авансов	(332,962)	(807,598)
	4,395,946	1,784,056
Долгосрочные	3,119,535	398,997
Текущие	1,276,411	1,385,059
	4,395,946	1,784,056

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие строительно-монтажные и проектные работы	3,119,535	398,997
	3,119,535	398,997

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	807,598	872,702
(Восстановление)/начисление резерва	(474,636)	6,721
Списано за счет ранее созданного резерва	-	(71,825)
На 31 декабря	332,962	807,598

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	1,163,718	1,177,575
Задолженность работников	14,613	24,348
Прочие	8,980	1,546
Итого прочие долгосрочные активы	1,187,311	1,203,469
Прочие текущие активы		
Налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги	809,389	765,725
Расходы будущих периодов	142,863	184,263
Задолженность работников	171,863	27,029
Итого прочие текущие активы	1,124,115	977,017
Итого прочие активы	2,311,426	2,180,486

По состоянию на 31 декабря 2022 г. налоги к возмещению и предварительно оплаченные налоги включают долгосрочную часть НДС к получению в сумме 1,163,718 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,177,575 тыс. тенге), образованного при приобретении активов ТОО «Экибастузтеплоэнерго» у дочернего предприятия Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные финансовые активы		
Депозиты	58,496	59,996
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(58,496)	(80)
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	-	59,916
Прочие текущие финансовые активы		
Депозиты	1,635,794	10,947,655
Дебиторская задолженность по судебным разбирательствам и начисленные штрафы	1,252,078	1,295,885
Прочая дебиторская задолженность	100,441	36,879
Проценты к получению	381	2,592
Прочие	103,815	114,999
	3,092,509	12,398,010
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,425,759)	(1,427,917)
Итого прочие текущие финансовые активы	1,666,750	10,970,093

Депозиты состоят из банковских вкладов в тенге и долларах США со сроком погашения от 5 дней до 4 месяцев в банках второго уровня с процентной ставкой 13.5% - 14.75 % годовых для тенге и 0.7 % для доллара США (2021 г.: 8% - 9.5% годовых для тенге и 0.1% - 0.3% для доллара США).

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

	Прим- чание	2022 г.	2021 г.
На 1 января		(1,427,997)	(1,376,812)
Приобретение ДО		-	(12,782)
Начисление резерва		(171,944)	(91,957)
Списание резерва		115,686	53,554
На 31 декабря		(1,484,255)	(1,427,997)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Запасные части и материалы для эксплуатации	3,146,279	2,706,768
Уголь и мазут	724,643	598,009
	3,870,922	3,304,777
Резерв по неликвидным запасам	(514,056)	(461,903)
	3,356,866	2,842,874

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	461,903	525,866
Начисление/(восстановление)	52,153	(63,963)
На 31 декабря	<u>514,056</u>	<u>461,903</u>

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Продажа и передача электрической и тепловой энергии	15,567,147	16,100,785
Прочая	232,925	310,935
	<u>15,800,072</u>	<u>16,411,720</u>
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,426,604)	(3,614,716)
	<u>12,373,468</u>	<u>12,797,004</u>

Основную долю торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 гг. средний срок возникновения торговой дебиторской задолженности составляет 56 дней.

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

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 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				
- с задержкой платежа менее 30 дней	4%	8,760,190	(316,376)	8,443,814
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	12%	4,006,863	(472,440)	3,534,423
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	33%	582,732	(194,676)	388,056
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	100%	191,387	(191,387)	-
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	96%	188,220	(181,045)	7,175
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	2,070,680	(2,070,680)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		15,800,072	(3,426,604)	12,373,468

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Ниже в таблице представлены уровни дефолта и расчет резерва под убытки на 31 декабря 2021 г.:

В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 30 дней	4%	8,943,249	(388,336)	8,554,913
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	12%	4,694,464	(563,157)	4,131,307
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	51%	161,040	(82,910)	78,130
- с задержкой платежа от 181 до 270 дней	81%	134,228	(109,354)	24,874
- с задержкой платежа от 271 до 360 дней	97%	245,934	(238,154)	7,780
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	2,232,805	(2,232,805)	-
Итого (валовая балансовая стоимость)		16,411,720	(3,614,716)	12,797,004

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

	Приме- чание	2022 г.	2021 г.
На 1 января		3,614,716	3,025,477
Начисление резерва		(141,990)	541,244
Списано за счет ранее созданного резерва		(46,122)	(72,872)
Приобретение ДО	34	-	120,867
На 31 декабря		3,426,604	3,614,716

По состоянию на 31 декабря 2022 г. около 33% баланса торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г.: 42%) приходится на одного крупного покупателя Группы. 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 примерно 17% и юридических лиц примерно 83%.

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была выражена в тенге.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2022 г.	2021 г.
Денежные средства на депозитах	1,261,858	2,833,210
Денежные средства на счетах в банках	603,222	628,340
Денежные средства в кассе	10,898	10,357
	1,875,978	3,471,907
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(24,540)	(26,013)
	1,851,438	3,445,894

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Валовая сумма денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была выражена в следующих валютах:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Тенге	1,482,345	2,988,029
Доллар США	392,869	424,946
Евро	-	58,794
Российский рубль	764	138
	<u>1,875,978</u>	<u>3,471,907</u>

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

	Приме- чание	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января		26,013	19,955
Приобретение ДО	34	-	2,550
Начисление резерва		-	3,508
Восстановление резерва		(1,473)	-
На 31 декабря		24,540	26,013

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства относились к Этапу 1 модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 Декабря 2022 и 2021 гг.		
	<u>Количество</u>	<u>%</u>	<u>Сумма</u>
АО «ЦАЭК»	166,639,957	100%	16,663,996
	<u>166,639,957</u>		<u>16,663,996</u>

В 2022 и 2021 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

16. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

17. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Основной долг по банковским займам	182,765,948	152,394,206
Вознаграждения к уплате по займам	3,594,741	5,850,540
	<u>186,360,689</u>	<u>158,244,746</u>
За вычетом:		
Корректировки до справедливой стоимости займа	(659,826)	(827,355)
Несамортизированной части единовременной комиссии	(157,783)	(413,304)
	<u>185,543,080</u>	<u>157,004,087</u>
Долгосрочные займы	-	26,756,295
Текущие займы	185,543,080	130,247,792
	<u>185,543,080</u>	<u>157,004,087</u>

Сверка займов

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

Движение по займам	Приме- чания	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января		157,004,087	96,514,484
Приобретение ДО	34	-	45,328,084
Займы полученные		159,360,225	67,044,531
Проценты начисленные, отнесенные на расходы периода	29	23,205,998	15,109,150
Капитализация процентов, курсовых разниц и амортизация дисконта по займам	7	-	43,589
Курсовая разница		9,605,154	1,514,125
Проценты уплаченные		(25,400,591)	(18,731,804)
Погашение займов		(138,963,226)	(50,062,365)
Амортизация дисконта приведенной стоимости		167,530	164,220
Прочее		563,903	80,073
Сальдо на 31 декабря		185,543,080	157,004,087

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. займы полученные представлены следующими займами:

- АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 47,775,497 тыс. тенге с целью выкупа 49% доли уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy» в размере 27,000,000 тыс. тенге и пополнения оборотных средств в размере 20,775,497 тыс. тенге. 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 до 18 октября 2030 г. и 26 декабря 2023 г., соответственно;
- Группа ВТБ на общую сумму 111,404,078 тыс. тенге с целью рефинансирования задолженности перед АО Банк Развития Казахстана, погашение ранее выданных займов от Группы ВТБ и общие корпоративные цели. Займы был получены в рублях и тенге по ставке равной Ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (далее –«ЦБ РФ») + 3.5% маржа и 13.5%, соответственно. Срок погашения займов до 12 января 2027 г.

Анализ по срокам	31 декабря	31 декабря
	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
В течение года	185,543,080	130,247,792
В течение второго года	-	4,864,781
От двух до пяти лет включительно	-	14,594,342
От пяти лет и выше	-	7,297,172
	185,543,080	157,004,087

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

Анализ по валютам	31 декабря	31 декабря
	2022 г.	2021 г.
Тенге	79,091,550	93,252,771
Российский рубль	104,766,873	62,365,428
Доллар США	2,502,266	2,626,547
	186,360,689	158,244,746

Займы, полученные от государства через Фонд Чистых Технологий, по ставке ниже рыночной (Примечание 19), 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 ФЧТ, 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 равной базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа + 1% (с 1 мая 2022 г. по 15 ноября 2022 г.) и + 3 % (с 15 ноября 2022 г. по 1 января 2023 г.).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Эффективная ставка в 2022 г. по займам в тенге, рублях и долларах США, составила 12.7% – 20.7%, 11.25% - 11.0% и 0.75%, соответственно (2021 г.: в тенге, рублях и долларах США, 10.89-14.4%, 11.25% и 0.75%-3.9%, соответственно). Эффективная ставка по текущим займам в тенге, рублях и долларах США составила 11.6% - 21.6%, 11.25% - 11.0% и 0.75%, соответственно (2021 г.: в тенге, рублях и долларах США, 12.2-15.4%, 11.25% и 3.9%, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы обеспечены основными средствами, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, а также 49% долей в уставном капитале ТОО «ЦАТЭК Green Energy» и 44.2% акций АО «ЦАЭК».

Займы, полученные от АО «Народный Банк Казахстана» классифицированы как краткосрочные в связи с наличием в договорах займов права АО «Народный Банк Казахстана» на досрочное востребование полного погашения займов в течение 11 месяцев после предоставления банком соответствующего требования. До получения требования о полном досрочном погашении займов, Группа оплачивает займы согласно утверждённому графику платежей до 2027 г.

Перекрестное неисполнение обязательств

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» на основе консолидированных данных группы АО «ЦАЭК» обязаны выполнять следующие финансовые показатели (финансовые ковенанты):

- коэффициент долговой нагрузки, не более чем 6.2:1;
- коэффициент покрытия процентов, не менее чем 1.2:1; и
- коэффициенты покрытия, не менее чем 90%.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. группа АО «ЦАЭК» не выполнила Коэффициент покрытия в отношении выручки. Руководство группы АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало Группу ВТБ о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку Группа ВТБ не предоставила письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, группа АО «ЦАЭК», в том числе и Группа, реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности группа АО «ЦАЭК» получила письмо-согласие не требовать досрочного погашения, при условии:

- не позднее 1 июня 2023 г. группа АО «ЦАЭК» предоставит Группе ВТБ подписанный договор независимой гарантии и финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО;
- отсутствия неисполнения Коэффициента покрытия в отношении выручки, с учетом корректировки с 90% до 75% и Коэффициента покрытия в отношении основных средств не менее 85% на 31 декабря 2022 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

30 мая 2023 г. руководство группы АО «ЦАЭК» заключило договор независимой гарантии с ТОО «Севказэнергосбыт» и предоставило Группе ВТБ финансовую отчетность ТОО «Севказэнергосбыт», подготовленную в соответствии с МСФО. Группа АО «ЦАЭК» исполнило условие по исправлению Коэффициента покрытия в отношении выручки и Коэффициента покрытия в отношении основных средств по данным на 31 декабря 2022 г.

АО «Народный банк Казахстана»

В соответствии с условиями кредитного соглашения № 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):

- показатель долг/ЕБИТДА, не более чем 4.5;
- показатель ЕБИТДА/проценты, не менее чем 2.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. группа АО «ЦАЭК» не выполнила данные финансовые ковенанты. Руководство группы АО «ЦАЭК» своевременно проинформировало АО «Народный банк Казахстана» о нарушении условий кредитного соглашения до отчетной даты. Однако, поскольку АО «Народный банк Казахстана» не предоставил письмо-согласие не требовать досрочного погашения в связи с данным нарушением до отчетной даты, а также по причине перекрестного невыполнения финансовых ковенантов, группа АО «ЦАЭК» и группа реклассифицировала займы в консолидированной финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, до выпуска данной консолидированной финансовой отчетности были подписаны дополнительные соглашения о пересмотре финансовых ковенантов по договору № KS 02-22-43 от 20 октября 2022 г. и установлении финансовых по договору № KS 02-21-36 от 2 сентября 2021 г. при условии страхования залогового имущества, а именно 79.7% от общего объема риска в срок до 31 марта 2023 г. и 20.3% от общего объема риска до 1 июля 2023 г. Согласно дополнительного соглашения установлены следующие финансовые показатели:

- В 2022 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 6.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.2;
- В 2023 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 5.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 1.5, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно;
- Начиная с 2024 г. показатель долг/ЕБИТДА – не более 4.0, показатель ЕБИТДА/проценты – не менее 2.0, показатель по рентабельности валового дохода и ЕБИТДА – не ниже 20% и 30% соответственно.

Руководство группы АО «ЦАЭК» считает, что исполнило все требования дополнительного соглашения, вступившие в силу по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно, компании группы АО «ЦАЭК» подписали договоры страхования 79.7% от общего объема риска залогового имущества, согласно которым период страховой защиты распространяется с 1 марта 2023 г. до 31 декабря 2023 г. Вместе с тем, Руководство группы АО «ЦАЭК» завершила процесс заключения договоров страхования 20.3% от общего объема риска залогового имущества до 1 июля 2023 г.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности новые финансовые показатели, установленные на 31 декабря 2022 г., были выполнены группой АО «ЦАЭК».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В соответствии с договорами займов с ЕБРР, Группа должна соблюдать финансовые ковенанты. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 г., Группа не выполнила нормативные значения по договорам займов с ЕБРР, что привело к реклассификации займов из долгосрочной части в текущую. 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 финансовой отчетности из долгосрочных в текущие обязательства. При этом, ЕБРР не направлял письменное уведомление с требованием досрочного погашения.

18. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

	Примечания	2022 г.	2021 г.
На 1 января		250,082	828,830
Признание финансовой гарантии		1,246,763	311,720
Списание финансовой гарантии		(1,048,999)	(828,830)
Доход по финансовой гарантии	30	(156,949)	(61,638)
На 31 декабря		<u>290,897</u>	<u>250,082</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 г. 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 38 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность АО «ЦАЭК» и других дочерних компаний АО «ЦАЭК» перед Группой ВТБ составила 9,649,155 тыс. тенге (2021 г.: 12,963,469 тыс. тенге):

- АО «АРЭК» 7,560,048 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 7,981,242 тыс. тенге)
- АО «СКРЭК» 2,089,107 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,973,653 тыс. тенге)
- АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» 0 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 2,284,920 тыс. тенге)
- АО «ЦАЭК» 0 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 733,654 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

В связи с существенным изменением условий займов в течение 2022 г. Группа отразила операцию по пересмотру графика погашения займов 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 1,048,999 тыс. тенге (2021 г.: 828,830 тыс. тенге), и эффект от признания нового финансового обязательства по гарантиям в составе нераспределенной прибыли на сумму 1,246,763 тыс. тенге (2021 г.: 311,720 тыс. тенге), за вычетом отложенного налогового актива, соответственно. Доход от амортизации обязательств по договору финансовых гарантий в отчете о прибылях и убытках за 2022 г. по данной гарантии составил 156,949 тыс. тенге (2021: 61,638 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма обязательств финансовых гарантий по группе АО «ЦАЭК» составила 5,888,298 тыс. тенге (31 декабря г.: 2,323,801 тыс. тенге). Руководство АО «ЦАЭК», исходя из размеров итога активов всех гарантов по состоянию на 31 декабря 2022 г., распределило сумму гарантии для целей ее отражения в финансовой отчетности каждого из гарантов. Таким образом, гарантийные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 290,897 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 250,082 тыс. тенге).

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Государственные субсидии	609,834	631,160
Корректировка справедливой стоимости займа	60,963	73,724
Прочая	4,475	7,536
	675,272	712,420

В рамках реализации инвестиционного проекта по модернизации систем теплоснабжения в городах Павлодар и Экибастуз, Группа получила государственные субсидии в 2017 г. в сумме 1,847,890 тыс. тенге. В 2022 г. Группа субсидий не получала. По итогам 2022 г. был признан доход от полученных субсидий в размере 21,326 тыс. тенге (2021 г. (пересчитано): 1,753,778 тыс. тенге) в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов (Примечание 32).

В 2011 и 2012 гг. Компания получила займы от ЕБРР и Фонда Чистых Технологий (далее – «ФЧТ»)¹, предназначенные для финансирования Инвестиционной программы по восстановлению и модернизации сетей централизованного теплоснабжения. Проценты по займу начисляются на основную часть долга по плавающей ставке вознаграждения All in cost + 4.5% по займу от ЕБРР и 0.75% по займу от ФЧТ и погашаются полугодовыми платежами согласно графику.

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 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Справедливая стоимость займа от ФЧТ (три транша) была определена по рыночным ставкам процента по аналогичным займам равным 9.4%-11.1%. Разница между суммой, полученной от ФЧТ, и справедливой стоимостью займа отражена в доходах будущих периодов как корректировка справедливой стоимости займа. В 2022 г. амортизация данной корректировки была отражена в сумме 12,761 тыс. тенге (2021 г. (пересчитано): 1,022,079 тыс. тенге) в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов (Примечание 32).

20. 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 10 лет под оборотные средства и сроком погашения в сентябре 2026 г.

Движение по облигациям

	Примечания	2022 г.	2021 г.
На 1 января		1,715,446	1,648,248
Начисленные дисконт и купон	29	245,487	226,836
Уплаченный купон		(177,052)	(159,638)
На 31 декабря		<u>1,783,881</u>	<u>1,715,446</u>
В том числе:			
Текущая часть		61,813	55,013
Долгосрочная часть		<u>1,722,068</u>	<u>1,660,433</u>
		<u>1,783,881</u>	<u>1,715,446</u>

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ ОБЪЕКТОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов	3,808,662	3,448,001
Резерв под обязательства по рекультивации золоотвалов	<u>2,532,849</u>	<u>2,447,449</u>
	<u>6,341,511</u>	<u>5,895,450</u>
В том числе:		
Текущая часть	894,062	571,574
Долгосрочная часть	<u>5,447,449</u>	<u>5,323,876</u>
	<u>6,341,511</u>	<u>5,895,450</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Резерв под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Балансовая стоимость на 1 января		3,448,001	-
Первоначальное признание обязательства, отнесенного на увеличение основных средств	7	-	3,448,001
Амортизация дисконта текущей стоимости	29	360,661	-
Балансовая стоимость на 31 декабря		3,808,662	3,448,001
В том числе:			
Текущая часть		-	-
Долгосрочная часть		3,808,662	3,448,001
		3,808,662	3,448,001

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 (Примечания 4). Первоначальное признание резерва под обязательства по ликвидации последствий эксплуатации активов было отнесено на стоимость основных средств (Примечание 7).

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

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость на 1 января		2,447,449	2,778,520
Изменения в учетных оценках, отнесенных на увеличение основных средств	7	(2,528)	(18,114)
Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов через отчет о прибылях и убытках		(130,927)	(415,103)
Амортизация дисконта текущей стоимости	29	218,855	102,146
Балансовая стоимость на 31 декабря		2,532,849	2,447,449
В том числе:			
Текущая часть		894,062	571,574
Долгосрочная часть		1,638,787	1,875,875
		2,532,849	2,447,449

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г., обязательства по рекультивации золоотвалов в сумме 894,062 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 рекультивации золоотвалов:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Ставка дисконта	11%-15,85%	10.23%-10.30%
Коэффициент инфляции	5.3%	4%

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
В течение 1 года	1,751,691	1,862,185
Больше 1 года, но не более 5 лет	8,074,908	8,024,644
После 5 лет	2,396,472	4,465,282
	<u>12,223,071</u>	<u>14,352,111</u>
В том числе:		
Текущая часть	1,751,691	1,862,185
Долгосрочная часть	10,471,380	12,489,926
	<u>12,223,071</u>	<u>14,352,111</u>

18 сентября 2017 г. Группа и Государственное учреждение «Отдел финансов города Павлодар» подписали договор о доверительном управлении подстанции «Усольская» и линии электропередач 110 кВ, на общую сумму 1,811,730 тыс. тенге, сроком до 18 сентября 2024 г. 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 в сумме 1,032,290 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 975,373 тыс. тенге) в группе «Машины и оборудования», с отражением соответствующего обязательства по аренде.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	14,352,111	1,171,665
Погашение по обязательствам по аренде	(2,245,537)	(1,194,309)
Проценты уплаченные	(1,637,769)	(1,634,668)
Проценты начисленные (Примечание 29)	1,593,375	1,376,356
Амортизация дисконта по аренде (Примечание 29)	106,738	232,648
Приобретение ДО	-	14,372,962
Прочее	54,153	27,457
На 31 декабря	12,223,071	14,352,111

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
За приобретенные товары	7,361,162	3,462,628
За предоставленные услуги	7,008,722	3,814,198
За основные средства	848,251	785,889
Прочая	51,154	337,633
	15,269,289	8,400,348

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Тенге	15,061,541	8,394,401
Российский рубль	207,748	5,947
	15,269,289	8,400,348

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены авансами, полученными за поставку электрической и тепловой энергии на сумму 2,821,073 тыс. тенге и 1,276,753 тыс. тенге, соответственно. В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 1,276,753 тыс. тенге в отношении обязательств по договорам на 1 января 2022 г., которая полностью относилась к авансам полученным. В течение 2023 г. Группа планирует признать выручку в отношении обязательств по договорам с покупателями на 1 января 2023 г. в размере 2,821,073 тыс. тенге.

25. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы связанной стороне	706,128	1,149,168
Резервы по неиспользованным отпускам	556,048	412,133
Задолженность перед работниками	454,204	405,632
Долгосрочная задолженность перед компаниями под общим контролем	-	4,213,818
Прочие	502,314	463,441
Итого финансовые обязательства	2,218,694	6,644,192
Налоги к уплате	2,227,480	1,312,826
Пенсионные отчисления	217,388	113,668
Обязательства по подоходному налогу	-	514,232
Итого нефинансовые обязательства	2,444,868	1,940,726
В том числе:		
Долгосрочная часть	723,094	4,548,010
Текущая часть	3,940,468	4,036,908
	4,663,562	8,584,918

Долгосрочная задолженность перед компаниями под общим контролем на 2021 г. представлена договором цессии заключенным между Компанией, АО «АРЭК» и ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 3,200,000 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2023 г. и договором цессии заключенным между Компанией, АО «ЦАЭК» и ТОО «ЭкоАльтернатива» на сумму 2,201,000 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа досрочно погасила всю задолженность.

26. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Продажа электрической энергии	56,238,645	48,332,554
Продажа тепловой энергии	11,718,135	12,148,836
Передача электрической энергии	11,674,241	10,698,023
Передача тепловой энергии	5,260,853	5,005,245
Поддержание электрической мощности	3,038,205	3,026,346
Прочие	620,589	683,043
	88,550,668	79,894,047

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 г. тариф на мощность составил 590 тыс. тенге на МВт/ч. (2021 г.: 590 тыс. тенге на МВт.ч.)

В выручку, полученную Группой, включается выручка в размере 33,378,671 тыс. тенге (2021 г.: 25,999,763 тыс. тенге), которая получена от продаж двум крупнейшим клиентам Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы за 2022 и 2021 гг.

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Износ и амортизация	19,807,491	13,809,599
Услуги полученные	14,206,659	13,738,228
Уголь и топливо	12,255,925	11,120,041
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	10,722,039	8,424,889
Электрическая и тепловая энергия, приобретенная для продажи	6,059,892	5,881,232
Товарно-материальные запасы	3,708,945	3,688,589
Нормативные технические потери	475,922	453,386
Прочие	2,303,067	2,157,438
	69,539,940	59,273,402

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Расходы по оплате труда и связанные с ней налоги	1,898,383	1,478,932
Услуги полученные	1,017,761	1,175,659
Налоги, кроме подоходного налога	739,868	724,950
Товарно-материальные запасы	394,840	313,807
Износ и амортизация	255,942	225,137
Пени и штрафы в бюджет	182,956	36,430
Пени и неустойки по хозяйственным договорам	128,748	174,417
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	61,601	21,334
Прочие	514,292	386,952
	5,194,391	4,537,618

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Расходы по процентам, относящимся к банковским займам	17	23,205,998	15,109,150
Вознаграждение по финансовой аренде	22	1,593,375	1,376,356
Расходы по процентам, относящимся к выпущенным облигациям	20	245,487	226,836
Дисконтирование по займу ФЧТ		174,284	164,220
Амортизация дисконта по аренде	22	106,738	232,648
Амортизация дисконта по обязательствам по рекультивации золоотвалов	21	218,855	102,146
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации последствий эксплуатации активов	21	360,661	-
Прочие		4,294,803	1,923,961
		30,200,201	19,135,317

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Примечания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Доходы по процентам от денежных средств, размещенных на депозитах		610,652	428,693
Амортизация дисконта по займу выданному		-	184,448
Доход по финансовой гарантии	18	156,949	61,638
Прочие		3,108	5,014
		770,709	679,793

31. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Убыток по курсовой разнице, нетто по займам	17	(9,605,154)	(1,514,125)
Прибыль по курсовой разнице, нетто по краткосрочным финансовым активам		628,736	88,438
(Убыток)/прибыль по курсовой разнице, нетто по денежным средствам		(230,333)	49,562
Прибыль/(убыток) по курсовой разнице, нетто по прочим операциям		59,137	(1,218)
		(9,147,614)	(1,377,343)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Приме- чания	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Прочие доходы			
Доход по прочим услугам		1,240,468	827,455
Доход по операциям с товарными материальными запасами		53,815	326,207
Доход от оприходования товарных материальных запасов		68,324	147,579
Доход, признанный по государственным субсидиям	19	21,326	1,753,778
Доход от дисконтирования займа ФЧТ	19	12,761	1,022,079
Доход от выбытия основных средств		684	205
		1,397,378	4,077,303
Прочие расходы			
Убыток от приобретения инвестиций в ассоциированное предприятие	34	-	(1,378,303)
Уценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в ассоциированном предприятии	34	-	(766,330)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(274,656)	(145,509)
Услуги полученные		-	(99,783)
Расходы по банковским комиссиям при обмене валют		(1,297,004)	(66,603)
Расходы по износу основных средств, переданных в аренду	7	(123,301)	(73,563)
Расходы по устранению последствий ЧС в городе Экибастуз	39	(930,396)	-
Прочие		(389,405)	(184,733)
		(3,014,762)	(2,714,824)

27 ноября 2022 г. в г. Экибастуз произошла авария на тепловых сетях. В течение 2022 г. Группа устранила последствия аварии и отразила все понесенные расходы в данной консолидированной финансовой отчетности.

33. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 гг. составляла 20%.

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

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	98,829	568,452
Экономия по отложенному подоходному налогу	(5,057,427)	(7,332,407)
	(4,958,598)	(6,763,955)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы в отношении:		
Полученных государственных субсидий	134,160	141,010
Накопленных налоговых убытков	3,329,489	976,047
Займов	289,006	121,565
Основных средств	2,192,634	2,315,308
Резерва по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	750,194	887,976
Резерва на обесценение товарно-материальных запасов	102,811	92,381
Резерва по обязательствам по рекультивации и ликвидации объектов	1,268,301	1,179,090
Резерва по неиспользованным отпускам	110,398	74,265
Начисленных налогов, но не оплаченных	76,377	64,464
Прочих временных разниц	181,668	137,502
Итого отложенные налоговые активы	8,435,038	5,989,608
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	(5,008,652)	(2,652,990)
Отложенные налоговые активы	3,426,386	3,336,618
Отложенные налоговые обязательства в отношении:		
Основных средств	(43,279,049)	(45,594,020)
Займов	(135,955)	(248,133)
Прочих временных разниц	(143,427)	(266,397)
Отложенные налоговые обязательства:	(43,558,431)	(46,108,550)
Минус: отложенные налоговые активы, зачтенные с отложенными налоговыми обязательствами	5,008,652	2,652,990
Отложенные налоговые обязательства	(38,549,779)	(43,455,560)
Отложенные налоговые обязательства, нетто, в том числе:	(35,123,393)	(40,118,942)
Отложенные налоговые обязательства	(38,549,779)	(43,455,560)
Отложенные налоговые активы	3,426,386	3,336,618

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

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Сальдо на 1 января	(40,118,942)	(18,716,469)
Приобретение ДО (Примечание 34)	-	(20,198,069)
Отражено в прибылях и убытках	5,057,427	7,332,407
Отражено в отчете об изменениях в капитале	(61,878)	(8,536,811)
Сальдо на 31 декабря	(35,123,393)	(40,118,942)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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:

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(27,458,522)	(52,306,624)
Экономия по налогу на прибыль по установленной ставке	(5,491,704)	(10,461,325)
Налоговые убытки текущего года, непризнанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	-	469,614
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	54,219
Изменения в непризнанных налоговых убытках прошлых лет	-	(748,026)
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	-	281,378
Налоговый эффект по обесценению гудвила	-	2,645,307
Налоговый эффект невычитаемых расходов	533,106	994,878
Экономия по подоходному налогу	(4,958,598)	(6,763,955)

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 2023-2031 гг или утилизированы за счет кристаллизации отложенных налоговых обязательств.

34. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Приобретение ТОО «ЦАТЭК Green Energy»

По состоянию на 1 января 2021 г. Группе принадлежало 39.87% уставного капитала ТОО «ЦАТЭК Green Energy». В течение 2021 г. Группа поэтапно приобрела 4.35% и 6.78% доли участия в ТОО «ЦАТЭК Green Energy» у ТОО «ЭкоАльтернатива» и АО «Circle Maritime Invest» за 6,895,638 тыс. тенге и 9,461,482 тыс. тенге, соответственно. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа увеличила свою долю участия до 51% и получила контроль над ТОО «ЦАТЭК Green Energy».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на 28 февраля 2021 г.

	<u>тыс. тенге</u>
Основные средства	76,834,969
Нематериальные активы	88,257,067
Прочие долгосрочные активы	1,244
Товарно-материальные запасы	19,964
Торговая дебиторская задолженность	4,640,793
Авансы выданные	1,038,097
Прочие текущие активы	1,413,908
Прочие финансовые активы	6,740,760
Денежные средства и их эквиваленты	2,606,587
Долгосрочные займы	(33,951,627)
Долгосрочные обязательства по аренде	(13,625,251)
Отложенные налоговые обязательства	(20,198,069)
Прочие долгосрочные обязательства	(780,601)
Торговая кредиторская задолженность	(33,143)
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(11,376,457)
Краткосрочные обязательства по аренде	(747,711)
Прочие текущие обязательства и начисленные расходы	(27,384)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	100,813,146
Гудвил	11,821,335
Неконтролирующая доля в 49%	(49,398,000)
Доля в чистых активах, ранее принадлежащих Группе	(53,442,329)
Уценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в ассоциированном предприятии (Примечание 32)	766,330
Итого вознаграждение	10,560,482
Урегулировано в виде:	
Денежные средства	10,560,482
Итого переданное вознаграждение	10,560,482
Чистый отток денежных средств при приобретении:	
Денежное вознаграждение	(10,560,482)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	2,606,587
	(7,953,895)

Группа приняла решение об определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, а также условных обязательств, расчету итогового гудвила и размера неконтролирующей доли участия в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Оценка выполнена квалифицированным независимым оценщиком. Справедливая стоимость определена на основе доходного подхода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Идентифицируемый нематериальный актив представлен 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, а срок службы был определен до 24 июля 2034 г. на основании заключенного договора.

Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме 11,821,335 тыс. тенге, возникший в результате приобретения. Ожидается, что обесценение гудвилла не будет приниматься к вычету для целей налога на прибыль.

Неконтролирующая доля участия 49% долевого участия в ЦГЭ, признанная на дату приобретения, была оценена с учетом справедливой стоимости неконтролирующей доли участия и составила 49,398,000 тыс. тенге. Справедливая стоимость была определена на основе доходного подхода.

В модели определения справедливой стоимости использовались следующие основные исходные данные:

- принятая ставка дисконтирования в размере 12,9%;
- прогнозный период принят с 1 марта 2021 г. до 31 декабря 2045 г., что отражает прогнозы руководства в отношении перспектив развития бизнеса.

Приобретение неконтролирующей доли в 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.

35. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ГУДВИЛА

В 2021 г. Группа признала обесценение гудвила по АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания» в сумме 1,405,202 тыс. тенге и 11,821,335 тыс. тенге по ТОО «ЦАТЭК Green Energy» (Примечание 34).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

36. 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 (АО «ЦАЭК») и их дочерние предприятия и ассоциированные компании, компании, над которыми Группа осуществляют контроль, и ключевой управленческий персонал.

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

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями и совместно контролируемые предприятия 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	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
АО «ЦАЭК»	-	872,977	20,693	10,381
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	3,487,770	2,827,433	47,711	44,164
	3,487,770	3,700,410	68,404	54,545

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. реализация услуг дочерним и ассоциированным предприятиям АО «ЦАЭК» представлена выручкой от продажи электрической энергии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной		Дивиденды к выплате	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «ЦАЭК»	85,269*	-	725,565	2,873,130	-	-
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	1,349,528	1,395,313	697,498	2,668,131	-	-
	1,434,797	1,395,313	1,423,063	5,541,261	-	-

* 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.

Информация о дивидендах связанным сторонам раскрыта в Примечании 15.

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	
	2022 г.	2021 г.
АО «ЦАЭК»	706,128	-
Дочерние и ассоциированные предприятия АО «ЦАЭК»	-	-
	706,128	-

Ключевой управленческий персонал Группы

В 2022 г. компенсация Совету директоров и другому ключевому управленческому персоналу Группы в виде заработной платы и премиальных составила 176,571 тыс. тенге (2021 г.: 173,599 тыс. тенге) – краткосрочные вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. ключевой управленческий персонал и Совет директоров Группы состоял из 11 и 13 человек, соответственно.

37. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)</u>
Убыток за год	(13,825,779)	(48,430,025)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию (Примечание 15)	<u>166,639,957</u>	<u>166,639,957</u>
Убыток за год на акцию, в тенге	<u>(82.97)</u>	<u>(290.63)</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 2022 и 2021 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 2022 г.:			
Простые акции	166,639,957	(29,572,207)	(177.46)
На 31 декабря 2021 г.:			
Простые акции	166,639,957	13,297,297	79.8

38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, облигации, обязательства по аренде, прочие финансовые активы и денежные средства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)	12,373,468	12,797,004
Денежные средства (Примечание 14)	1,851,438	3,445,894
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	1,666,750	11,030,009
<i>Финансовые обязательства</i>		
Выпущенные облигации (Примечание 20)	(1,783,881)	(1,715,446)
Займы (Примечание 17)	(185,543,080)	(157,004,087)
Обязательства по аренде (Примечание 22)	(12,223,071)	(14,352,111)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 23)	(15,269,289)	(8,400,348)
Финансовые гарантии (Примечание 18)	(290,897)	(250,082)
Прочие обязательства (Примечание 25)	(2,218,694)	(6,644,192)

Управление риском недостаточности капитала

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

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

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и 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 13), денежных средств (Примечание 14), прочие финансовые активы (Примечание 11) за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, отраженным на отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность представлена большим количеством покупателей. Группа проводит регулярную оценку кредитоспособности. В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Группа с 9 ноября 2022 г. выступает гарантом по обязательствам АО «ЦАЭК» и ее дочерних предприятий в Группе ВТБ (Примечание 18).

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 2022 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 2022 г.			
От В- до ВВВ+	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>
	<u>Денежные средства</u>	<u>Прочие финансовые активы</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2021 г.			
От В- до ВВВ+	3,435,537	11,007,651	14,443,188
Отсутствует	10,357	22,358	32,715
Итого финансовые активы	<u>3,445,894</u>	<u>11,030,009</u>	<u>14,475,903</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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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.

Таблица по риску ликвидности и риску процентной ставки по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(15,269,289)	-	-	(15,269,289)
		<u>(15,269,289)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,269,289)</u>
<i>Процентные:</i>					
Финансовые гарантии ²	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)
		<u>(236,149,483)</u>	<u>(10,831,197)</u>	<u>(5,318,232)</u>	<u>(252,298,912)</u>
31 декабря 2021 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность	-	(8,400,348)	-	-	(8,400,348)
		<u>(8,400,348)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,400,348)</u>
<i>Процентные:</i>					
Финансовые гарантии	11.1-13.1%	(12,973,469)	-	-	(12,973,469)
Выпущенные облигации	10.7%	(55,013)	-	(1,935,000)	(1,990,013)
Обязательства по аренде	12.5%	(3,639,993)	(12,362,441)	(5,286,827)	(21,289,261)
Займы	0.75%-14.4%	(191,581,942)	(28,470,405)	(8,198,299)	(228,250,646)
		<u>(208,250,417)</u>	<u>(40,832,846)</u>	<u>(15,420,126)</u>	<u>(264,503,389)</u>

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.

³ Группа предоставляет солидарную безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по займам, полученным ТОО «ЦАТЭК Green Energy», АО «СКРЭК» и АО «АРЭК» (Примечание 18). 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 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	1,949,291	4,077,591	(2,502,266)	(2,626,547)
Российский рубль	764	138	(104,974,621)	(62,371,375)
Евро	-	58,794	-	-

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	(389,858)	(815,518)	(153)	(28)
Финансовые обязательства	500,453	525,309	20,994,924	12,474,275

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 2022 г. увеличился/уменьшился бы на 1,885,431 тыс. тенге (2021 г.: 1,570,041 тыс. тенге), и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 г. уменьшилась/увеличилась бы на 1,885,431 тыс. тенге (2021 г.: 724,848 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.

39. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года. Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства, Группы не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

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 2022 и 2021 гг. сумма резерва на восстановление использованных золоотвалов составила 2,532,849 тыс. тенге и 2,447,449 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

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 2022 г. на сумму 3,808,662 тыс. тенге (31 декабря 2021 г. на сумму 3,448,001 тыс. тенге) (Примечание 21).

Страхование

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

Ситуация в г. Экибастуз

27 ноября 2022 г. в г. Экибастуз произошла авария на тепловых сетях. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа устранила последствия аварии и отразила все понесенные расходы в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 32). Кроме того, Группа провела оценку обязательств на основе наиболее доступной информации на момент оценки и признала оценочное обязательство по ремонту квартир пострадавшему населению согласно МСФО 37 на сумму 368,694 тыс. тенге, поскольку Группа считает что с высокой степенью вероятности понесет эти затраты (Примечание 25 и 32).

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 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Капитальные инвестиции

Группа разработала и согласовала с РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства Национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» план капитальных инвестиций на 2021-2025 гг. согласно плану, в течение 2021-2025 гг. Группе подлежало инвестировать в производственные активы 28,095,767 тыс. тенге не учитывая НДС, в том числе в 2022 г. 6,699,295 тыс. тенге, не учитывая НДС. В 2022 г. было инвестировано 6,432,720 тыс. тенге, не учитывая НДС (2021 г.: 4,330,680 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 5,015,912 тыс. тенге (2021 г.: 3,042,371 тыс. тенге).

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Смена генерального директора АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО»

14 января 2023 г. господин Лесин В.В. был назначен на должность генерального директора АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО». С 14 февраля 2023 г. по 16 апреля 2023 г. исполняющей обязанности генерального директора была назначена заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» Ахметова А.Ю. без освобождения от своих должностных обязанностей. С 17 апреля 2023 г. генеральным директором АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» избран Щемель О. А.

Ситуация в г. Экибастуз

В феврале 2023 г. в целях исполнения поручения Президента РК и обеспечения надлежащей подготовки Экибастузской ТЭЦ к отопительному сезону 2023-2024 гг. Руководство совместно с Акиматом г. Экибастуз разработало план действий по нормализации работы Экибастузской ТЭЦ. Руководство передало тепловые сети, основное и вспомогательное котельное оборудование в собственность Акимату г. Экибастуз общей стоимостью 1,841,707 тыс. тенге. На момент выпуска данной консолидированной финансовой отчетности определяются условия договора доверительного управления данного оборудования между Акиматом и Группой.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа продолжает свою основную деятельность по производству и реализации тепловой энергии в г. Экибастуз.

Тариф

Приказом ДКРЕМ № 13 от 14 февраля 2023 г. с 1 марта 2023 г. утвержден тариф на производство тепловой энергии для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» скорректированный с учетом увеличения стоимости стратегического товара в размере 3,200.84 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2022 г.: 2,562.48 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 26 мая 2023 г. №192, с 1 июня 2023 г. утверждены предельные тарифы на электрическую энергию для АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» в размере 14.11 тенге/ кВтч без НДС (2022 г.: 12.25 тенге/кВтч без НДС).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (В ТЫС. ТЕНГЕ)

Приказом ДКРЕМ №38 от 12 июня 2023 г., с 1 июля 2023 г. утвержден тариф по передаче и распределению электрической энергии АО «Павлодарская Распределительная Электросетевая Компания», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы на 6.253 тенге на кВт/ч без НДС (2022 г.: с 1 января 2022 г. 4.709 тенге/кВтч без НДС, с 1 сентября 2022 г. 4.771 тенге/кВтч без НДС).

Приказом ДКРЕМ № 51-ОД от 23 июня 2023 г., с 1 июля 2023 г. утвержден тариф по передаче и распределению тепловой энергии ТОО «Павлодарские Тепловые Сети», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы и «тариф в обмен на инвестиции» в размере 2,500.01 тенге/Гкал без НДС (2022 г.: 2,170.52 тенге/Гкал без НДС).

Приказом ДКРЕМ № 54-ОД от 29 июня 2023 г., с 1 августа 2023 г. утвержден тариф по снабжению тепловой энергии ТОО «Павлодарэнергосбыт», скорректированный с учетом среднеотраслевого роста заработной платы в размере 4,320.63 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС (2022 г.: 3,678.17 тенге/Гкал (среднеотпускной) без НДС).

41. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 13 июля 2023 г.