

**ТОО «KazWind Energy»**  
**Промежуточная финансовая отчетность**

**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудировано)**

**Промежуточная финансовая отчетность**

Промежуточный отчет о финансовом положении-----	1
Промежуточный отчет о совокупном убытке-----	2
Промежуточный отчет о движении денежных средств-----	3
Промежуточный отчет об изменениях в капитале-----	4
Избранные примечания к промежуточной финансовой отчетности-----	5

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «KazWind Energy» (далее - «Компания») создано в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан (дата первичной государственной перерегистрации – 02 декабря 2011 года).

По состоянию на 30 сентября 2024 года участниками Компании являются:

№	Наименование участника	30 сентября 2024 года		31 декабря 2023 года	
		Доля участия	Сумма (в тенге)	Доля участия	Сумма (в тенге)
1	Юридическое лицо 1 – Учредитель 1	4,483,464	70.00%	4,483,464	70.00%
2	Юридическое лицо 2- Учредитель 2	1,921,484	30.00%	1,921,484	30.00%
		6,404,948	100.00%	6,404,948	100.00%

По состоянию на 30 сентября 2024 года конечной контролирующей стороной является господин М.С. Сиволдаев.

В 2023 году Компания завершило строительство ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВ (далее «ВЭС»).

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компания имеет договор с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – «РФЦ ВИЭ»). «РФЦ ВИЭ» производит покупку и продажу электрической энергии, произведенной «ВЭС» и поставленной в электрические сети единой электроэнергетической системы Республики Казахстан. Данные права позволяют Компании реализовать весь объем произведенной электроэнергии «РФЦ ВИЭ» в течение 15 лет с даты ввода в эксплуатацию «ВЭС».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, проспект Кабанбай Батыра, 15/1, офис 3-1.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании за 2023 год. В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Принятие новых и пересмотренных стандартов.**

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

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

На дату утверждения данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 7 (поправки) «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»»	1 января 2024 г.
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 (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.

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

**Иностранная валюта**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

*Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обменный курс на конец периода, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	479,23	454,56
Евро	534,96	502,24
Российский рубль	5,16	5,06
Китайский юань	68,35	63,94

## 4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

*Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценки и допущения (продолжение)***Налоги*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

*Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

*Сроки полезной службы основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 30 сентября 2024 года основные средства представлены следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
31 декабря 2022 года	1,282	–	–	–	177	246,860	248,319
Поступления	110	–	–	41,528	–	19,278,021	19,319,659
Капитализация процентов	–	–	–	–	–	692,096	692,096
Внутреннее перемещение	–	19,584,842	632,135	–	–	(20,216,977)	–
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>1,392</b>	<b>19,584,842</b>	<b>632,135</b>	<b>41,528</b>	<b>177</b>	<b>–</b>	<b>20,260,074</b>
Поступления	–	–	–	–	–	864,199	864,199
Внутреннее перемещение	–	853,503	10,696	–	–	(864,199)	–
<b>30 сентября 2024 года</b>	<b>1,392</b>	<b>20,438,345</b>	<b>642,831</b>	<b>41,528</b>	<b>177</b>	<b>–</b>	<b>21,124,273</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>							
31 декабря 2023 года	–	–	–	(416)	(177)	–	(593)
Начислено	–	(750,098)	(23,968)	(2,218)	–	–	(776,284)
<b>30 сентября 2024 года</b>	<b>–</b>	<b>(750,098)</b>	<b>(23,968)</b>	<b>(2,634)</b>	<b>(177)</b>	<b>–</b>	<b>(776,877)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>							
31 декабря 2023 года	1,392	19,584,842	632,135	41,112	–	–	20,259,481
<b>30 сентября 2024 года</b>	<b>1,392</b>	<b>19,688,247</b>	<b>618,863</b>	<b>38,894</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>20,347,396</b>

Стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 30 сентября 2024 года равна 177 тыс. тенге (30 сентября 2023 года: 177 тыс. тенге).

**6. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 сентября 2024 года авансы выданные в разрезе связанности сторон представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы под долгосрочные активы, Тенге	229,320	749,056
Авансы под долгосрочные активы, Рос.рубли	130	–
	<b>229,450</b>	<b>749,056</b>

Авансы выданы под строительство и представляют собой предоплату для строительства ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВт.

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания не признавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов, выданных под долгосрочные активы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

## 7. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 сентября 2024 года средства в кредитных учреждениях ограниченные в использовании, в составе внеоборотных активов включали в себя вклады в размере 2,135,242 тыс. тенге для гарантирования выплат по займу (на 31 декабря 2023 год: 100 тыс. тенге примечание 9). В течение 9 месяцев 2024 года начисленное вознаграждение по данным средствам составило 145,073 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. тенге) (Примечание 11).

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2024 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от третьих сторон	691,558	175,420
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	<b>691,558</b>	<b>175,420</b>

По состоянию на 30 сентября 2023 года дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	691,559	175,420
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	<b>691,559</b>	<b>175,420</b>

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	691,559	175,420
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	—	—
От 30 до 60 дней	—	—
От 61 до 90 дней	—	—
От 91 до 180 дней	—	—
От 181 до 360 дней	—	—
Более 360 дней	—	—
	<b>691,559</b>	<b>175,420</b>

По состоянию на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 г) дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 дней.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на сберегательных счетах	850,579	1,427,324
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,651	1,088
Денежные средства ограниченные в использовании	—	100
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	<b>853,230</b>	<b>1,428,512</b>

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания не признавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и их эквивалентов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 сентября 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	853,230	1,428,512
	<b>853,230</b>	<b>1,428,512</b>

По состоянию на 30 сентября 2024 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Банк 1	850,556	1,427,274
Банк 2	2,473	457
Банк 3	153	189
Банк 4	48	152
Банк 5	-	440
	<b>853,230</b>	<b>1,428,512</b>

**10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 30 сентября 2024 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 6,404,948 тыс. тенге. Состав участников Компании представлен в *Прим. 1*.

*Дивиденды*

За 9 месяцев 2024 года Компания не объявляла, и соответственно не выплачивала дивиденды (2023 год: дивиденды не объявлялись и, соответственно, не выплачивались).

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 30 сентября 2024 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Связанная сторона 1	Рос. Рубли	18.03.2024	1,1 ключевой ставки Банка России	-	10,813,093
Банк 1	Рос. Рубли	15.05.2035	18,50%	15,482,807	-
				<b>15,482,807</b>	<b>10,813,093</b>

Ниже представлены данные по займам полученным, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	Итого
1 января 2024 года	10,813,093
Поступления займов	14,642,618
Начисленное вознаграждение по кредиту	1,794,721
Начисленное вознаграждение по займу Учредитель 1	231,702
Погашение займа Учредитель 1	(10,021,500)
Погашение кредита	(78,587)
Выплата вознаграждения по кредиту	(1,395,300)
Выплата вознаграждения по займу Учредитель 1	(800,686)
КПН у источника выплаты	(88,965)
Курсовые разницы	385,711
30 сентября 2024 года	<b>15,482,807</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В марте 2023 года Компания заключила договор о предоставлении финансирования со связанной стороной, Учредитель 1, о предоставлении займа на сумму не превышающую 500 млн.рублей на финансирование инвестиционных расходов Компании для строительства ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВт.

В мае 2023 года заключено дополнительное соглашение №1 о предоставлении финансирования со связанной стороной на увеличение суммы займа до 1,800 млн.рублей. В октябре 2023 года заключено дополнительное соглашение №2 к договору о предоставлении финансирования со связанной стороной на увеличение суммы займа до 2,100 млн.рублей. Всего в течение 2023 года Компания получила по договору о предоставлении финансирования и дополнительным соглашениям №1 и №2 займ на сумму 2,000 млн. рублей

В марте 2024 года заключено дополнительное соглашение №3 о продлении срока погашения займа и начисленного вознаграждения до марта 2025 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 1.1 ключевой ставки Банка России в год. Обеспечение по данному займу не предусмотрено. В апреле 2024 года Компания полностью погасила данный займ перед связанной стороной.

В октябре 2023 года Компания заключила кредитное соглашение с Банком 1 о предоставлении целевой не возобновляемой кредитной линии на сумму 16 400 млн.тенге. Валюта кредита – Российский рубль. Всего за 1 кв 2024 года Компания получила по кредитному соглашению 14 642 млн.тенге (в 2023 г.: 0 тенге). Ставка вознаграждения по займу составляет ключевая ставка Центрального Банка Росси + Маржа (2,5%). Обеспечение по данной кредитной линии – основные средства Компании.

Кредитное соглашение Компании содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, но не ограничиваются ими, финансовые коэффициенты, и определенные условия о необходимости выполнения обязательств. Кредитным соглашением предусмотрено ежеквартальное погашение основного долга и начисленного вознаграждения, окончательное погашение основного долга по кредитной линии май 2035 года.

**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ**

По состоянию на 30 сентября 2024 года обязательства по облигациям представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по облигациям	Тенге	2028 год	22%	3,000,000	3,000,000

В 2023 году Компания приняла решение о выпуске и размещении купонных «зеленых» облигаций без обеспечения (далее – «Облигации»). Валютой номинальной стоимости Облигаций является тенге. Ставка вознаграждения по Облигациям является фиксированной и составляет 21.75%. Выплата вознаграждения по Облигациям производится два раза в год по истечении каждых шести месяцев с даты начала обращения Облигаций в течение всего срока обращения Облигаций. Срок обращения Облигаций пять лет с даты начала обращения Облигации.

В ноябре 2023 года Компания заключила договор субсидирования купонного вознаграждения по облигациям с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – «Даму»). Согласно условиям договора, Даму осуществляет субсидирование части ставки купонного вознаграждения по облигациям полученными Компанией в АО «Казахстанской фондовая биржа» в размере 15.75% от общей ставки вознаграждения по облигациям, на сумму 2,362,500 тыс.тенге. Субсидирование будет производиться согласно утвержденному графику с апреля 2024 года по октябрь 2028 года. В соответствии с условиями договора субсидирования Компания обязана соблюдать определенные финансовые условия. Несоблюдение финансовых обязательств дает право Даму прекратить

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

субсидирование части купонного вознаграждения. По состоянию на 30 сентября 2024 года Компания выполняет все финансовые условия по получению субсидии.

По состоянию на 30 сентября 2024 года выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Казахстанская фондовая биржа»	Тенге	2028	21,75 %	3,000,000	3,000,000
				<b>3,000,000</b>	<b>3,000,000</b>

Ниже представлены данные по выпущенным облигациям, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	Итого
1 января 2024 года	3,000,000
Начисленное вознаграждение	326,250
Выплата вознаграждения	(326,250)
30 сентября 2024 года	<b>3,000,000</b>

**13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2024 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность от связанных сторон	177	984,770
Кредиторская задолженность от третьих сторон	197,334	1,816,952
	<b>197,511</b>	<b>2,801,722</b>

По состоянию на 30 сентября 2024 года кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	73,191	1,621,488
Российский рубль	124,320	24,437
Китайский юань	-	1,155,797
	<b>197,511</b>	<b>2,801,722</b>

По состоянию на 30 сентября 2024 года кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, как правило, в течение 30 дней.

**14. ДОХОДЫ**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Доход от реализации электроэнергии	2,728,186	-
Доход от реализации прочих услуг	270,840	-
	<b>2,999,026</b>	<b>-</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, себестоимость оказанных услуг представлена следующим:

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Амортизация основных средств	(776,238)	-
Списание запасов	(1,179)	-
Амортизация нематериальных активов	(1,297)	-
Амортизация актива на право пользование	(47)	-
Электроэнергия	(49,085)	-
Амортизация доходов будущих периодов субсидирование Даму по облигациям	53,625	-
Расходы на сервисное обслуживание	(173,106)	-
Прочее	(2,972)	-
	<b>(950,299)</b>	<b>-</b>

**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, общие и административные расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Услуги аутсорсинга	(22,196)	(17,147)
Консультационно - информационные услуги	(9,463)	(13,499)
Аудиторские услуги	(6,607)	(5,000)
Услуги нотариуса и регистрационные услуги	(7,536)	(4,396)
Услуги банка	(1,508)	(1,856)
Аренда	(1,421)	(1,362)
Заработная плата	(1,199)	(946)
Резерв на оплату премии	342	-
Социальный налог и социальные отчисления	(155)	(117)
Прочие налоги и платежи	(13)	(15)
Страхование	(36)	(5)
Прочее	(26)	(158)
	<b>(49,818)</b>	<b>(44,501)</b>

**17. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, доходы по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	287,336	71,252
Амортизация дисконта по субсидиям ДАМУ	214,938	-
	<b>502,274</b>	<b>71,252</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**18. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, затраты по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	(489,375)	-
Финансовые расходы по кредитам, полученным от банка	(1,794,721)	-
Финансовые расходы по займам, полученным от связанных сторон	(231,702)	-
Прочие затраты по финансированию	(124,564)	(283)
	<b>(2,640,362)</b>	<b>(283)</b>

**19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ, НЕТТО**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, прочие доходы/расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы от безвозмездно полученных активов	6,733	-
Прочие доходы от перепродажи ТМЗ и возмещения расходов ВГО	133,489	-
Прочие доходы	2,141	-
	<b>142,363</b>	<b>-</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Прочие расходы по договорам страхования	(77,989)	(47,713)
Расходы от перепродажи ТМЗ и возмещения ВГО	(70,909)	-
Прочие расходы	(1,050)	(5,247)
	<b>(149,948)</b>	<b>(52,960)</b>
	<b>(7,585)</b>	<b>(52,960)</b>

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

в тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Связанная сторона, Компания под общим контролем	-	-
<b>Авансы выданные</b>		
Связанная сторона, Компания под общим контролем	72,369	
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Связанная сторона, Учредитель 2	(176,647)	(965,063)
Связанная сторона, Компания под общим контролем	(177)	(19,707)
	<b>(104,455)</b>	<b>(984,770)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Реализация</b>		
Связанная сторона, Компания под общим контролем	404,328	
<b>Приобретения</b>		
Связанная сторона, Учредитель 1	-	(692,096)
Связанная сторона, Учредитель 2	(231,702)	(5,793,528)
Связанная сторона, Компания под общим контролем	(266,865)	(116,153)
	<b>(94,239)</b>	<b>(6,601,777)</b>

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал Компании состоит из 1 человека. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за период, закончившихся 30 сентября 2024 года, составляет 1,133 тыс. тенге (9 месяцев 2023 года: 946 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

**21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1.25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2024 года.

Руководство считает, что на 30 сентября 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

**Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 30 сентября 2024 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	853,230	1,428,512
Дебиторская задолженность	691,559	175,420
Займы полученные	(15,482,807)	(10,813,093)
Облигации	(3,000,000)	(3,000,000)
Кредиторская задолженность	(197,511)	(2,801,722)
<b>Финансовые активы, нетто</b>	<b>(17,135,529)</b>	<b>(15,010,883)</b>

**Управление рисками**

Основные финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят дебиторская задолженность и денежные средства (включая краткосрочные депозиты), которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Руководство анализирует подверженность деятельности Компании, связанной с финансовыми рисками, на предмет ее осуществления согласно соответствующей политике и процедурам, а также определяет и оценивает финансовые риски и управляет ими согласно политике Компании и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Компания не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары.

*Процентный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

*Денежные средства*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении на 30 сентября 2024 года, представлена их балансовой стоимостью.

**Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских и небанковских займов. В соответствии с политикой Группы, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>в тыс. тенге</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
<b>30 сентября 2024 года</b>					
Кредиторская задолженность	-	(197,511)	-	-	(197,511)
Облигации	-	-	(652,500)	(5,283,750)	(5,936,250)
Займы полученные	-	-	(836,815)	(14,645,992)	(15,482,807)
	-	(197,511)	(1,489,315)	(19,929,742)	(21,616,568)
<b>31 декабря 2023 года</b>					
Кредиторская задолженность	-	(2,801,722)	-	-	(2,801,722)
Облигации	-	-	(652,500)	(5,610,000)	(6,262,500)
Займы	-	-	(10,813,093)	-	(10,813,093)
	-	(2,801,722)	(11,465,593)	(5,610,000)	(19,877,315)

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

в тыс. тенге	30 сентября 2024 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	853,230	-	860,011	-
Дебиторская задолженность	691,559	-	1,258,734	-
Займы полученные	(15,482,807)	-	(16,570,432)	-
Облигации	(3,000,000)	-	(3,000,000)	-
Кредиторская задолженность	(197,511)	-	(408,845)	-
	<b>(17,135,529)</b>	<b>-</b>	<b>(17,860,532)</b>	<b>-</b>

  

в тыс. тенге	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<b>Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1,428,512	-	1,428,512	-
Дебиторская задолженность	175,420	-	175,420	-
Займы полученные	(10,813,093)	-	(10,813,093)	-
Облигации	(3,000,000)	-	(3,000,000)	-
Кредиторская задолженность	(2,801,722)	-	(2,801,722)	-
	<b>(15,010,883)</b>	<b>-</b>	<b>(15,010,883)</b>	<b>-</b>

**Управление капиталом**

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение года, закончившегося 30 сентября 2024 года, не изменялись.

**23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

К моменту выпуска настоящей финансовой отчетности Компания нет событий, влекущие за собой необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность.

Директор



*[Handwritten signature]*  
 Исаханов С.М