

ТОО «KazWind Energy»
Промежуточная финансовая отчетность

За 1 квартал 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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	20,037,411	20,259,481
Нематериальные активы		4,305	4,722
Авансы под долгосрочные активы	6	749,056	749,056
Активы права пользования		2,793	2,809
Задолженность по субсидиям от Даму, долгосрочная часть		1,091,391	1,016,511
Денежные средства, ограниченные в использовании, долгосрочная часть	8	1,409,622	-
НДС к возмещению, долгосрочная часть		462,292	417,046
		23,756,870	22,449,625
Текущие активы			
Запасы		2,444	2,092
Авансы выданные		40,803	4,357
Дебиторская задолженность	7	912,099	175,420
Задолженность по субсидиям от Даму, краткосрочная часть		472,500	472,500
Предоплата по КПН		32,755	21,283
НДС к возмещению		495,776	647,477
Предоплата по прочим налогам и другим платежам в бюджет		851	849
Денежные средства и их эквиваленты	8	5,974,083	1,428,512
Прочие текущие активы		109,678	21
		8,040,989	2,752,511
ИТОГО АКТИВОВ		31,797,859	25,202,136
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	6,404,948	6,404,948
Дополнительно оплаченный капитал		1,080,333	1,080,333
Накопленный убыток		224,930	(470,086)
ИТОГО КАПИТАЛ		7,710,211	7,015,195
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	10	13,911,334	-
Задолженность по облигациям, долгосрочная часть	11	3,000,000	3,000,000
Доходы будущих периодов по субсидиям от Даму, долгосрочная часть		1,412,124	1,429,999
Обязательства по аренде, долгосрочная часть		2,533	2,453
		18,325,991	4,432,452
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	10	4,490,697	10,813,093
Доходы будущих периодов по субсидиям от Даму, краткосрочная часть	11	299,062	135,938
Обязательства по аренде, текущая часть		355	435
Кредиторская задолженность	12	970,354	2,801,722
НДС к оплате		242	2,375
Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет		18	22
Прочие текущие обязательства		929	904
		5,761,657	13,754,489
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24,087,648	18,186,941
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31,797,859	25,202,136

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной финансовой отчетности.

Директор



Исаханов С.М

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/ (УБЫТКЕ)

За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2024 года

В тыс. тенге	Прим.	1 квартал, закончившийся 31 марта	
		2024 года	2023 года
Доход от реализации продукции и оказания услуг	13	1,014,959	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	14	(312,811)	-
Валовая прибыль		702,148	
Общие и административные расходы	15	(22,378)	(13,860)
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто		607,696	(3,526)
Прочие доходы / (расходы), нетто		2,248	(4,263)
Операционная прибыль / (убыток)		1,289,714	(21,649)
Доходы по финансированию	16	188,764	29,319
Затраты по финансированию	17	(783,462)	(592)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		695,016	7,078
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-
Чистая прибыль / (убыток) за период		695,016	7,078
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за период		695,016	7,078

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной финансовой отчетности.

Директор



Исаханов С.М

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2024 года

В тыс. тенге	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
1. Поступление денежных средств, всего (в том числе)	492,714	15,146
реализация товаров	400,076	—
предоставление услуг	—	—
авансы полученные	—	—
дивиденды	—	—
прочие поступления	92,638	15,146
2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)	411,251	17,248
платежи поставщикам за товары и услуги	157,916	8,600
авансы выданные	102,593	548
выплаты по заработной плате	154	141
выплата вознаграждения по займам	146,879	—
корпоративный подоходный налог	—	—
другие платежи в бюджет	3,646	4,492
прочие выплаты	63	3,467
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	81,463	(2,102)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
1. Поступление денежных средств, всего (в том числе)	—	1,606,814
реализация основных средств	—	—
реализация нематериальных активов	—	—
реализация финансовых активов	—	—
погашение займов, предоставленных другим организациям	—	—
прочие поступления	—	1,606,814
2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)	3,270,387	1,692,415
приобретение основных средств	1,860,865	1,692,415
приобретение нематериальных активов	—	—
приобретение финансовых активов	—	—
предоставление займов, предоставленных другим организациям	—	—
прочие выплаты	1,409,522	—
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(3,270,387)	(85,601)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
1. Поступление денежных средств, всего (в том числе)	14,642,618	2,654,378
получение займов	14,642,618	2,654,378
получение вознаграждения по финансируемой аренде	—	—
прочие поступления	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (в том числе)	6,875,580	—
погашение займов	6,875,500	—
выплата дивидендов	—	—
прочие выплаты	80	—
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	7,767,038	2,654,378
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	(32,443)	9,775
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	4,578,114	2,566,675
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,428,412	140,820
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5,974,083	2,717,270

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной финансовой отчетности.

Директор



Исаханов С.М

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За 1 квартал, закончившийся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Прочий капитал	Итого
1 января 2023 года	1,048,902	(475,112)	–	573,790
<i>Чистый убыток за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2023 года</i>	–	7,078	–	7,078
Взнос в уставный капитал	5,356,046	–	–	5,356,046
Итого совокупный убыток за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2023 года	–	7,078	–	7,078
31 марта 2023 года	6,404,948	(468,034)	–	5,936,914
1 января 2024 года	6,404,948	(470,086)	1,080,333	7,015,195
<i>Чистая прибыль за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2024 года</i>	–	695,016	–	695,016
Итого совокупная прибыль за 1 квартал, закончившийся 31 марта 2024 года	–	695,016	–	695,016
Взнос в уставный капитал	–	–	–	–
Дополнительно оплаченный капитал	–	–	–	–
31 марта 2024 года	6,404,948	224,930	1,080,333	7,710,211

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной финансовой отчетности.

Директор



Исаханов С.М

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 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 31 марта 2024 года участниками Компании являются:

№	Наименование участника	31 марта 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 31 марта 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 31 декабря 2023 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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 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, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

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.

Компания намерена применить данные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Валюта	Обменный курс (к тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	446,78	454,56
Евро	481,81	502,24
Российский рубль	4,84	5,06
Китайский юань	61,88	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 будущее, 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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 марта 2024 года основные средства представлены следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
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)	–
31 декабря 2023 года	1,392	19,584,842	632,135	41,528	177	–	20,260,074
Поступления	–	–	–	–	–	31,514	31,514
Внутреннее перемещение	–	500,963	(469,449)	–	–	(31,514)	–
31 марта 2024 года	1,392	20,085,805	162,686	41,528	177	–	20,291,588
Накопленный износ и обесценение:							
31 декабря 2023 года	–	–	–	(416)	(177)	–	(593)
Начислено	–	(250,822)	(2,023)	(739)	–	–	(253,584)
31 марта 2024 года	–	(250,822)	(2,023)	(1,155)	(177)	–	(254,177)
Балансовая стоимость:							
31 декабря 2023 года	1,392	19,584,842	632,135	41,112	–	–	20,259,481
31 марта 2024 года	1,392	19,834,983	160,663	40,373	–	–	20,037,411

Стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 31 марта 2024 года равна 177 тыс. тенге (31 марта 2023 года: 177 тыс. тенге).

6. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года авансы выданные в разрезе связанности сторон представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы под долгосрочные активы	749,056	749,056
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	749,056	749,056

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

По состоянию на 31 марта 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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года дебиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	303,341	–
Дебиторская задолженность от третьих сторон	608,758	175,420
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	912,099	175,420

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	912,099	175,420
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	912,099	175,420

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	912,099	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	–	–
	912,099	175,420

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на сберегательных счетах	230,010	1,427,324
Денежные средства на текущих банковских счетах	5,744,073	1,088
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,409,622	100
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	7,383,705	1,428,512

По состоянию на 31 марта 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 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский Тенге	1,642,053	1,428,512
Российский рубль	5,741,652	-
	7,383,705	1,428,512

По состоянию на 31 марта 2024 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Банк 1	7,151,339	1,427,274
Банк 2	2,271	457
Банк 3	-	440
Банк 4	173	189
Банк 5	229,922	152
	7,383,705	1,428,512

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2024 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 6,404,948 тыс. тенге. Состав участников Компании представлен в *Прим. 1*.

Дивиденды

За 1 квартал 2024 года Компания не объявляла, и соответственно не выплачивала дивиденды (2023 год: дивиденды не объявлялись и, соответственно, не выплачивались).

10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2024 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Связанная сторона 1	Рос. рубли	18.03.2024	1,1 ключевой ставки Банка России	4,031,112	10,813,093
Банк 1	Рос. рубли	15.05.2035	18,50%	14,370,919	-
				18,402,031	10,813,093

Ниже представлены данные займам полученным, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	Итого
1 января 2024 года	10,813,093
Поступления займов	14,642,618
Погашение займов	(6,875,500)
Начисленное вознаграждение	581,537
КПН у источника выплаты	-
Зачет	-
Прочее	-
Курсовые разницы	(759,717)
31 марта 2024 года	18,402,031

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

10. 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 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 России + 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.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ

По состоянию на 31 марта 2024 года обязательства по облигациям представлены следующим:

в тыс. тенге	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 марта 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 субсидирование части купонного вознаграждения. По состоянию на 31 марта 2024 года Компания выполняет все финансовые условия по получению субсидии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность от связанных сторон	176,713	984,770
Кредиторская задолженность от третьих сторон	793,641	1,816,952
	970,354	2,801,722

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	419,644	1,621,488
Российский рубль	44,159	24,437
Китайский юань	506,551	1,155,797
	970,354	2,801,722

По состоянию на 31 марта 2024 года кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, как правило, в течение 30 дней.

13. ДОХОДЫ

За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Доход от реализации электроэнергии	744,119	-
Доход от реализации прочих услуг	270,840	-
	1,014,959	-

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, себестоимость оказанных услуг представлена следующим:

	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Амортизация основных средств	(253,584)	-
Списание запасов	(912)	-
Амортизация нематериальных активов	(416)	-
Амортизация актива на право пользование	(15)	-
Электроэнергия	(17,353)	-
Амортизация доходов будущих периодов субсидирование Даму по облигациям	17,875	-
Расходы на сервисное обслуживание	(58,214)	-
Прочее	(192)	-
	(312,811)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, общие и административные расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Услуги аутсорсинга	(7,399)	(5,716)
Консультационно - информационные услуги	(6,733)	(6,440)
Аудиторские услуги	(5,000)	-
Заработная плата	(286)	(286)
Аренда	(473)	(453)
Консультационные услуги	(1,551)	-
Социальный налог и социальные отчисления	(24)	(32)
Прочие налоги и платежи	(68)	(11)
Страхование	(9)	-
Услуги банка	(552)	(304)
Прочее	(283)	(618)
	(22,378)	(13,860)

16. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, доходы по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	113,884	29,319
Амортизация дисконта по субсидиям ДАМУ	74,880	-
	188,764	29,319

17. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, затраты по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	1 квартал, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Процентные расходы по выпущенным облигациям	(163,125)	-
Финансовые расходы по кредитам, полученным от банка	(354,374)	-
Финансовые расходы по займам, полученным от связанных сторон	(227,163)	(592)
Прочие затраты по финансированию	(38,800)	-
	(783,462)	(592)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

18. 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.

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность		
Связанная сторона, Компания под общим контролем	303,341	-
Задолженность по займам полученным		
Связанная сторона, Учредитель 1	(4,031,112)	(10,813,093)
Кредиторская задолженность		
Связанная сторона, Учредитель 1	(65)	
Связанная сторона, Учредитель 2	(176,648)	(965,063)
	(3,904,484)	(11,778,156)

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Приобретения		
Связанная сторона, Учредитель 1	-	692,096
Связанная сторона, Учредитель 2	-	5,793,528
Связанная сторона, Компания под общим контролем	303,341	116,153
	303,341	6,601,777

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, закончившийся 31 марта 2024 года, составляет 264 тыс. тенге (1 квартал 2023 года: 264 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

19. 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 пеню, 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 марта 2024 года.

Руководство считает, что на 31 марта 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 отчётности.

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.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 марта 2024 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	7,383,705	1,428,512
Дебиторская задолженность	912,099	175,420
Займы полученные	(18,402,031)	(10,813,093)
Облигации	(3,299,062)	(3,000,000)
Кредиторская задолженность	(970,354)	(2,801,722)
Финансовые активы, нетто	(14,375,643)	(15,010,883)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 выполняют 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

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 31 марта 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
31 марта 2024 года					
Кредиторская задолженность	-	(970,354)	-	-	(970,354)
Облигации	-	-	(299,063)	(3,000,000)	(3,299,063)
Займы полученные	-	-	(4,031,112)	(14,370,919)	(18,402,031)
	-	(970,354)	(4,330,175)	(17,370,919)	(22,671,448)
31 декабря 2023 года					
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)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 квартал 2024 года, закончившихся 31 марта 2024 года

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
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.

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

в тыс. тенге	31 марта 2024 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	7,383,705	-	7,383,705	-
Дебиторская задолженность	1,384,656	-	1,384,656	-
Займы полученные	(18,402,031)	-	(18,402,031)	-
Облигации	(3,299,063)	-	(3,299,063)	-
Кредиторская задолженность	(970,354)	-	(970,354)	-
	(13,903,087)	-	(13,903,087)	-

в тыс. тенге	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
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)	-
	(15,010,883)	-	(15,010,883)	-

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 31 марта 2024 года, не изменялись.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К моменту выпуска настоящей финансовой отчетности Компания не имеет событий, влекущих за собой необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность.

Директор


 Исаханов С.М.

