

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 2023 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 2023 года участниками Компании являются:

№	Наименование участника	30 сентября 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Доля участия	Сумма (в тенге)	Доля участия	Сумма (в тенге)
1	Юридическое лицо 1 – Учредитель 1	4,483,464	70.00%	734,231	70.00%
2	Юридическое лицо 2- Учредитель 2	1,921,484	30.00%	314,671	30.00%
		6,404,948	100.00%	1,048,902	100.00%

По состоянию на 30 сентября 2023 года конечной контролирующей стороной является господин М.С. Сиволдаев.

Компании находится в процессе строительства ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВ.

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 2022 г. 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 2022 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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
<i>МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»</i>	<i>Дата будет определена СМСФО</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»</i>	<i>1 января 2024 г.</i>
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»</i>	<i>1 января 2024 г.</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»</i>	<i>1 января 2024 г.</i>

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

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

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

Валюта	Обменный курс (к тенге)	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	474.47	462.65
Евро	503.51	492.86
Российский рубль	4.88	6.43
Китайский юань	64.99	66.73

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 отчетную 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 отчетности. 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 2023 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 2023 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2023 года основные средства представлены следующим:

	Земля	Транспор тные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
1 января 2022 года	1,282		177	119,809	121,268
Поступления	–		–	127,051	127,051
31 декабря 2022 года	1,282		177	246,860	248,319
1 января 2023 года	1,282		177	246,860	248,319
Поступления	110	15,590	–	17,469,320	17,485,020
30 сентября 2023 года	1,392	15,590	177	17,716,180	17,733,339
Накопленный износ и обесценение:					
31 декабря 2022 года	–		(177)	–	(177)
Начислено		(78)			(78)
30 сентября 2023 года	–	(78)	(177)	–	(255)
Балансовая стоимость:					
30 сентября 2022 года	1,282		–	246,860	248,142
30 сентября 2023 года	1,392	15,512	–	17,716,180	17,733,084

Стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, по состоянию на 30 сентября 2023 года равна 177 тыс. тенге (30 сентября 2022 года: 177 тыс. тенге).

Незавершенное строительство представляет собой капитализированные затраты по строительству ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВт.

6. АВАНСЫ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года авансы выданные в разрезе связанности сторон представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы под долгосрочные активы	535,641	3,958,546
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	535,641	3,958,546

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания не признавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных под долгосрочные активы.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,220	140,820
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	6,220	140,820

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания не признавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 30 сентября 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский Тенге	6,220	140,820
Российский рубль	-	-
	6,220	140,820

По состоянию на 30 сентября 2023 года денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Банк 1	10	10,641
Банк 2	1,004	83,948
Банк 3	5,134	46,231
Банк 4	72	-
	6,220	140,820

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2023 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 6,404,948 тыс. тенге. Состав участников Компании представлен в *Прим. 1*.

Дивиденды

За девять месяцев 2023 года Компания не объявляла, и соответственно не выплачивала дивиденды (2022 год: дивиденды не объявлялись и, соответственно, не выплачивались).

9. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 года займы полученные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Связанная сторона 1	Рос. рубли	18.03.2024	1,1 ключевой ставки Банка России	9,063,676	-
				9,063,676	-

Ниже представлены данные займам полученным, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	Итого
1 января 2023 года	-
Поступления займов	9,563,440
Погашение займов	-
Начисленное вознаграждение	286,047
КПН у источника выплаты	-
Зачет	-
Прочее	-
Курсовые разницы	(785,811)
30 сентября 2023 года	9,063,676

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиторская задолженность представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность от связанных сторон	13,369	87
Кредиторская задолженность от третьих сторон	2,813,690	42,088
	2,827,059	42,175

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	1,016,447	42,088
Российский рубль	66	87
Китайский юань	1,810,546	
	2,827,059	42,175

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, как правило, в течение 30 дней.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧРЕДИТЕЛЕМ

По состоянию на 30 сентября 2023 года задолженность перед учредителем отсутствует (на 31 декабря 2022 года: 3,749,232 тыс. тенге).

Компания заключила договор с Учредителем 1, о предоставлении финансирования в пользу Компании для целей строительства ветряной электростанции вблизи г. Аркалык Костанайской области мощностью 48 МВт.

12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года, общие и административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Услуги аутсорсинга	(17,147)	-
Консалтинговые услуги	(13,499)	(46)
Аудиторские услуги	(5,000)	-
Заработная плата	(946)	(837)
Аренда	(1,362)	(1,316)
Амортизация	(78)	-
Социальный налог и социальные отчисления	(87)	(71)
Прочие налоги и платежи	(30)	(239)
Страхование	(5)	(29)
Услуги банка	(1,855)	(1,879)
Прочее	(4,491)	(578)
	(44,500)	(4,995)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

13. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

в тыс. тенге	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
(Расходы) / экономия по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской прибыли, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

в тыс. тенге	Шесть месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Убыток/прибыль до налогообложения	251,229	3,628
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	(50,246)	(726)
Постоянные разницы:		
Необлагаемые доходы и невычитаемые расходы	50,246	726
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-

14. 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по займу		
Учредитель 1	9,063,676	
Задолженность перед учредителем		
Учредитель 1		3,749,232
Кредиторская задолженность		
Учредитель 1	66	87
Прочие	13,303	

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 30 сентября 2023 года, составляет 946 тыс. тенге (9 месяцев 2022 года: 837 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

15. 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 2023 года.

Руководство считает, что на 30 сентября 2023 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.

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 30 сентября 2023 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	6,220	140,820
Займы полученные	(9,063,676)	–
Задолженность перед учредителем	–	(3,749,232)
Кредиторская задолженность	(2,827,059)	(42,175)
Финансовые активы, нетто	(11,884,515)	(3,650,587)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года**16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Управление рисками (продолжение)**

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 контролируемые 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 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 30 сентября 2023 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

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 тре- бованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
30 сентября 2023 года					
Кредиторская задолженность	-	(2,827,059)	-	-	(2,827,059)
Займы полученные	-	(9,063,676)	-	-	(9,063,676)
	-	(11,884,515)	-	-	(11,884,515)
31 декабря 2022 года					
Кредиторская задолженность	-	(42,175)	-	-	(42,175)
Задолженность перед учредителем	-	(3,749,232)	-	-	(3,749,232)
	-	(3,791,407)	-	-	(3,791,407)

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:

<i>в тыс. тенге</i>	Текущая стоимость	30 сентября 2023 года		
		Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	6,220	-	6,220	-
Займы полученные	(9,063,676)	-	(9,063,676)	-
Кредиторская задолженность	(2,827,059)	-	(2,827,059)	-
	(11,884,515)	-	(11,884,515)	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

в тыс. тенге	Текущая стоимость	31 декабря 2022 года		
		Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	140,820	-	140,820	-
Займы полученные	(3,749,232)	-	(3,749,232)	-
Кредиторская задолженность	(42,175)	-	(42,175)	-
	(3,650,587)	-	(3,650,587)	-

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 2023 года, не изменялись.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности в мире ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. К моменту выпуска настоящей финансовой отчетности Компания не ожидает существенного влияния происходящих событий на деятельность Компании, влекущего за собой необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность.

Директор


 Исаханов С.М.

