

**ТОО «High Industrial Lubricants &
Liquids Corporation (HILL)»**

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С Отчетом независимого аудитора

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении -----	1
Отчет о совокупном доходе -----	2
Отчет о движении денежных средств -----	3
Отчет об изменениях в капитале -----	4
Примечания к финансовой отчетности -----	5–38

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 и 2021 ГОДОВ**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

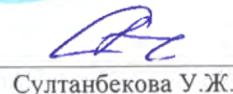
Настоящая финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, была утверждена руководством 23 апреля 2024 года.

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер



Султанбекова У.Ж.

23 апреля 2024 года
г. Алматы, Республика Казахстан



SFAI Kazakhstan LLP
www.sfai.kz

13 Al-Farabi Ave., block 2V,
office 801
Almaty, 050059
Kazakhstan
Email: info@sfai.kz
Tel.: +7 (727) 327 68 06
+7 (775) 549 86 03

TOO "SFAI Kazakhstan"
www.sfai.kz

пр. Аль-Фараби 13, блок 2В,
офис 801
г. Алматы, 050059
Республика Казахстан
Email: info@sfai.kz
Тел: +7 (727) 327 68 06
+7 (775) 549 86 03

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству TOO «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности TOO «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительной примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Подписано:



Олегас Куанышбеков
Аудитор-исполнитель

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ0000516 от 12 января 2018 года

Утверждено:



Олегас Куанышбеков
Генеральный директор ЧОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 22001146, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 25 января 2022 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13,
БЦ «Нурлы-тау», блок 2В, офис 801, г. Алматы,
Республика Казахстан

23 апреля 2024 года

TOO «HIGH INDUSTRIAL LUBRICANTS & LIQUIDS CORPORATION (HILL)»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тыс. тенге</i>	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	8,516,070	9,460,094
Нематериальные активы		540	1,268
Займы выданные	7	12,344,602	8,233,935
		20,861,212	17,695,297
Текущие активы			
Запасы	6	5,702,785	5,068,620
Авансы выданные	8	1,642,359	1,154,551
Дебиторская задолженность	9	2,014,802	3,110,913
Денежные средства и их эквиваленты	10	256,684	7,522
Прочие текущие активы	11	71,754	59,611
		9,688,384	9,401,217
ИТОГО АКТИВОВ		30,549,596	27,096,514
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100	100
Резерв переоценки активов		3,392,943	3,392,943
Нераспределенная прибыль		2,914,338	1,517,653
ИТОГО КАПИТАЛ		6,307,381	4,910,696
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	13	13,155,815	10,399,916
Отложенные налоговые обязательства	24	1,885,092	1,882,023
		15,040,907	12,281,939
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	2,600,000	4,457,000
Кредиторская задолженность	14	1,335,035	1,065,298
Контрактные обязательства	15	904,112	1,116,683
НДС к оплате		3,021,950	2,919,226
Налоговые обязательства, включая резервы по налогам	16	1,195,801	189,732
Прочие текущие обязательства	17	144,410	155,940
		9,201,308	9,903,879
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24,242,215	22,185,818
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,549,596	27,096,514

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Дутбаев Н.А.



Султанбекова У.Ж.

ТОО «HIGH INDUSTRIAL LUBRICANTS & LIQUIDS CORPORATION (HILL)»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	18	24,600,830	17,708,153
Себестоимость	19	(15,542,127)	(10,694,518)
Валовая прибыль		9,058,703	7,013,635
Расходы по реализации	20	(1,573,726)	(1,520,200)
Общие и административные расходы	21	(1,147,672)	(915,565)
Расходы по обесценению активов	22	(2,791,974)	(1,590,950)
(Расходы) / доходы от курсовой разницы, нетто		(133,649)	34,803
Прочие расходы		(26,450)	(64,168)
Операционная прибыль		3,385,232	2,957,555
Доходы по финансированию	23	610,423	453,304
Затраты по финансированию	13	(1,136,224)	(1,052,091)
Прибыль до налогообложения		2,859,431	2,358,768
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(1,147,746)	(69,241)
Чистая прибыль за год		1,711,685	2,289,527
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки основных средств	4	-	2,462,865
Влияние налога на прибыль	24	-	(492,573)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом корпоративного подоходного налога		-	1,970,292
Итого совокупный доход за год		1,711,685	4,259,819

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор



 Дурбаев Н.А.

Главный бухгалтер


 Султанбекова У.Ж.

TOO «HIGH INDUSTRIAL LUBRICANTS & LIQUIDS CORPORATION (HILL)»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тыс. тенге	Примечание	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		2,859,431	2,358,768
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	1,009,762	650,407
Доходы по финансированию	23	(610,423)	(453,304)
Затраты по финансированию	13	1,136,224	1,052,091
Начисление резерва ОКУ	7, 9	10,419	21,773
Изменение в расходах по обесценению нефинансовых активов	22	2,791,974	1,590,950
Убыток / (доходы) от курсовой разницы, нетто		133,649	(34,803)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в запасах		(669,910)	(1,481,359)
Изменение в авансах выданных		(3,223,890)	(1,480,387)
Изменение в дебиторской задолженности		1,113,837	(1,898,916)
Изменение в прочих текущих активах		(12,143)	(1,220)
Изменение в кредиторской задолженности		184,974	130,097
Изменение в контрактных обязательствах		(236,102)	(1,204,877)
Изменение в НДС к оплате		147,971	280,965
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет		69,504	69,796
Изменение в прочих текущих обязательствах		(25,719)	44,708
		4,679,558	(355,311)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(199,439)	(45,369)
Проценты оплаченные	13	(1,136,849)	(1,052,090)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		3,343,270	(1,452,770)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(58,624)	(47,538)
Поступления от продажи основных средств		-	(2,371)
Вознаграждения по депозитам	23	5,843	4,170
Погашение займов выданных	7	418,194	923,757
Предоставление займов	7	(3,861,631)	(5,058,300)
Чистые денежные потоки в инвестиционной деятельности		(3,496,218)	(4,180,282)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплата дивидендов	12	(315,000)	(1,000,000)
Поступления по займам	13	10,475,931	12,380,855
Погашение займов	13	(9,640,998)	(5,927,693)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		519,933	5,453,162
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		366,985	(179,890)
Изменение валютных курсов на денежные средства		(117,823)	(56,458)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7,522	243,870
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	256,684	7,522

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Подписано и утверждено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

TOO «HIGH INDUSTRIAL LUBRICANTS & LIQUIDS CORPORATION (HILL)»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	100	1,422,661	228,116	1,650,877
Прибыль за год	–	–	2,289,527	2,289,527
Доход от переоценки активов за вычетом налога на прибыль (Примечание 4)	–	1,970,292	–	1,970,292
Итого совокупный доход за год	–	1,970,292	2,289,527	4,259,819
Дивиденды (Примечание 12)	–	–	(1,000,000)	(1,000,000)
Перенос резерва переоценки активов	–	(10)	10	–
На 31 декабря 2021 года	100	3,392,943	1,517,653	4,910,696
Прибыль за год	–	–	1,711,685	1,711,685
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	1,711,685	1,711,685
Дивиденды (Примечание 12)	–	–	(315,000)	(315,000)
На 31 декабря 2022 года	100	3,392,943	2,914,338	6,307,381

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и утверждено к выпуску 23 апреля 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

TOO «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation» (далее - «Компания») создано в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан (дата первичной государственной регистрации – 14 сентября 2005 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	Г-н Кожамжаров Д.П., гр. Республики Казахстан	100%	100	100%	100
		100%	100	100%	100

Основным видом деятельности Компании является:

- Производство моторных, трансмиссионных, а также промышленных масел высокого качества.

Юридический адрес Компании: Казахстан, город Шымкент, Енбекшинский район, ул. Капал Батыра, дом 101.

Выпуск настоящей финансовой отчетности Компании был одобрен руководством Компании 31 июля 2023 года.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует Учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых ведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСБУ (IAS) 37, «Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3, Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению», Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств, Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии МСБУ (IAS) 12 так, что исключение больше не применяются к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего сравнительного периода. Кроме того, на начало самого раннего из представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (в той мере, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство по всем вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам, связанным с арендой и восстановлением обязательства.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСБУ (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции». Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

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.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов финансовой отчетности (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

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, денонмированные 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.

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

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Доллар США	462.65	431.80	460.48	426.03
Евро	492.86	489.10	484.22	503.88
Фунт стерлингов	556.57	583.32	568.22	586,25
Российский рубль	6.43	5.76	6.96	5.79

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано ниже.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с реализацией смазочных материалов. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Исходя из производимой продукции и оказываемых услуг, деятельность Компании представляет собой один отчетный сегмент – смазочные материалы.

Реализация смазочных материалов

Выручка от реализации смазочных материалов признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара. В Компании действуют сроки оплаты, предусмотренные договорами купли-продажи, а именно в течение 30-90 дней с момента поставки товара.

Остатки по договору

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Остатки по договору (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% с 1 января 2022 года, а также удерживает и перечисляет взносы ОСМС по ставке 2% от начисляемого дохода.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Основные средства

Основные средства, за исключением транспортных средств и прочих основных средств, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Транспортные средства и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по займам, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	30 - 50 лет
Машины и оборудование	5-25 года
Транспортные средств	4-10 лет
Прочее	6-10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания в качестве арендатора

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Компания признает в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Компания признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Основные подходы к оценке

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток (ССЧПУ);
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход (ССЧПСД)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность, денежные средства и займы выданные. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность и займы выданные представляют собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия (и не обозначены как ССЧПУ):

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков;
- и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на более чем 360 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков. Задолженность от связанных сторон подлежит также отдельному дополнительному анализу.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Резерв по условному распределению

Когда Компания заключает кредитное соглашение или договоры финансовой аренды по процентным ставкам ниже рыночных от имени своего акционера, разница между средствами выданными и справедливой стоимостью предоставленных кредитов или финансовой аренды относится на капитал, как предполагаемое распределение Участнику (*Примечание 7*).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, 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 неопределенности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**Оценки и допущения (продолжение)***Справедливая стоимость основных средств*

Компания применяет модель учета по переоцененной стоимости для классов основных средств: земля, здания и сооружения, машины и оборудования. Переоценка основных средств проводится независимым оценщиком раз в три года.

В апреле 2022 года Компания провела переоценку активов по состоянию на 31 декабря 2021 года. Компания привлекла аккредитованного независимого оценщика TOO «Премьер-Консалтинг» для оценки справедливой стоимости основных средств.

Для определения справедливой стоимости объекта оценки были использованы затратный и доходный подходы. В рамках затратного подхода для оценки специализированных активов: земельного участка – метод сравнительного анализа, зданий и сооружений – метод укрупненных обобщенных показателей стоимости на основе справочников КО-Инвест и метод замещения на основе цен предложения за минусом износа; для оценки технологического оборудования и машин.

При оценке справедливой стоимости были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования (WACC)	18.68%
Долгосрочный темп роста	3.09%

По результатам проведенного анализа, возмещаемая стоимость основных средств превысила ее текущую стоимость замещения. В результате оценки справедливая стоимость активов на дату оценки (8 апреля 2022 года) составила 9,374,986 тыс. тенге. Увеличение переоцененной стоимости активов в сумме 2,462,865 тыс. тенге было отражено в составе прочего совокупного дохода за 2021 год, с учетом соответствующего отложенного подоходного налога в сумме 492,573 тыс. тенге.

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности по аренде Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на имеющийся опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2021 года	130,050	3,626,783	11,673,073	51,160	160,912	376	15,642,354
Поступления	–	–	40,385	–	7,152	–	47,537
Выбытия	–	(135)	(587)	–	(1,500)	–	(2,222)
Изменение стоимости от переоценки (ПСД)	386,356	718,416	(6,300,896)	–	–	–	(5,196,124)
Изменение стоимости от переоценки (отчет о прибылях или убытках)	–	(901,933)	282	–	–	–	(901,651)
Перевод с ТМЗ	–	–	2,402	–	–	–	2,402
На 31 декабря 2021 года	516,406	3,443,131	5,414,659	51,160	166,564	376	9,592,296
Поступления	–	–	34,267	–	24,282	7,189	65,738
Выбытия	–	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	516,406	3,443,131	5,448,926	51,160	190,846	7,565	9,658,034
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2021 года	–	(985,225)	(6,689,060)	(36,677)	(78,147)	–	(7,789,109)
Начислено за год	–	(110,888)	(520,641)	(4,276)	(14,602)	–	(650,407)
Изменение стоимости от переоценки (ПСД)	–	471,683	7,187,306	–	–	–	7,658,989
Изменение стоимости от переоценки (отчет о прибылях или убытках)	–	624,376	21,864	–	–	–	646,240
Списание износа	–	54	531	–	1,500	–	2,085
На 31 декабря 2021 года	–	–	–	(40,953)	(91,249)	–	(132,202)
Начислено за год	–	(145,617)	(844,698)	(4,276)	(15,171)	–	(1,009,762)
Списание износа	–	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	–	(145,617)	(844,698)	(45,229)	(106,420)	–	(1,141,964)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	516,406	3,443,131	5,414,659	10,207	75,315	376	9,460,094
На 31 декабря 2022 года	516,406	3,297,514	4,604,228	5,931	84,426	7,565	8,516,070

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 173,476 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 69,699 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, основные средства в виде движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 5,871,175 тыс. тенге находятся в залоге у банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии (31 декабря 2021 года: 8,707,468 тыс. тенге).

Если бы активы учитывались по модели первоначальной стоимости, балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составила бы: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 2,419,705 тыс. тенге, машины и оборудования – 4,016,317 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 2,530,589 тыс. тенге, машины и оборудования – 4,506,102 тыс. тенге).

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция	3,594,945	2,934,702
Сырье и материалы	2,218,178	2,041,780
Товары для перепродажи	50,748	214,824
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(161,086)	(122,686)
	5,702,785	5,068,620

Изменения в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	122,686	122,686
Начислено/(восстановлено)	38,400	–
На 31 декабря	161,086	122,686

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Евро	31.12.2030	7.25%	12,312,892	8,195,576
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Тенге	31.12.2030	7.25%	64,303	60,232
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(32,593)	(21,873)
				12,344,602	8,233,935

В августе 2019 года Компания заключила инвестиционное соглашение с ЗАО UAB HILL Group, созданное и зарегистрированное в Литовской Республике, которая является связанной стороной. Общая сумма соглашения составила 42,112 тыс. евро. Цель соглашения – реализация проекта строительства завода по блендингу и регенерации отработанных масел в г. Клайпеда. Процентная ставка по инвестиционному соглашению составляет 7.25% годовых, залоговое обеспечение отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2022 года в рамках соглашения Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group займы на общую сумму 7,836 тыс. евро (эквивалент 3,861,631 тыс. тенге) и получила возврат в размере 822 тыс. евро (эквивалент 418,194 тыс. тенге) (2021 год: выданы займы на общую сумму 9,797 тыс. евро (эквивалент 5,058,300 тыс. тенге) и получен возврат в размере 1,847 тыс. евро (эквивалент 923,757 тыс. тенге).

Возврат основного долга и вознаграждения будет осуществляться после ввода объекта в эксплуатацию, равными траншами в течение последующих 20 лет. Руководство Компания ожидает, что строительство завода будет завершено в 2025 году.

За год, закончившийся 31 декабря 2022, процентный доход на сумму 604,580 тыс. тенге отражена в составе доходов по финансированию (2021 год: 449,134 тыс. тенге) (Примечание 23).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания отразила расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 10,720 тыс. тенге (2021 год: расходы в размере 21,873 тыс. тенге) (Примечание 21).

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам	4,813,435	2,910,267
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	1,722,617	1,719,942
Минус: резерв по обесценению	(4,893,693)	(3,475,658)
	1,642,359	1,154,551

По состоянию на 31 декабря 2022 года, авансы выданные в разрезе целевого назначения представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные за товары	5,332,016	3,463,698
Авансы, выданные за работы и услуги	1,204,036	1,166,511
Минус: резерв по обесценению	(4,893,693)	(3,475,658)
	1,642,359	1,154,551

Изменения в резерве по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	3,475,658	2,140,119
Начислено (Примечание 22)	2,753,574	1,335,539
Списано	(1,335,539)	–
На 31 декабря	4,893,693	3,475,658

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность от третьих сторон	2,067,780	3,166,291
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25)	53,969	51,870
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(106,947)	(107,248)
	2,014,802	3,110,913

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	107,248	107,348
(Восстановлено)/начислено	(301)	(100)
На 31 декабря	106,947	107,248

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	1,872,566	2,945,584
Доллары США	139,480	162,856
Российский рубль	2,756	2,473
	2,014,802	3,110,913

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Не просрочено	1,163,185	2,500,827
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	399,338	327,785
От 30 до 60 дней	110,455	59,672
От 61 до 90 дней	47,262	62,710
От 91 до 180 дней	105,753	43,037
От 181 до 360 дней	51,993	31,214
Более 360 дней	136,816	85,668
	2,014,802	3,110,913

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30-90 дней.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах	226,078	7,325
Денежные средства в кассе	5,606	197
Денежные средства на сберегательных счетах	25,000	—
	256,684	7,522

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.х

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Евро	220,994	–
Казахстанский тенге	35,226	7,522
Доллары США	379	–
Российский рубль	85	–
	256,684	7,522

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность подотчетных лиц	34,005	35,648
Тендерная гарантия	13,215	16,648
Расходы будущих периодов	24,534	7,315
	71,754	59,611

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 100 тыс. тенге. В августе и ноябре 2022 года Участник Компании утвердил распределение дивидендов за 2020 год, общая сумма к выплате составила 315,000 тыс. тенге (2021 год: в августе Участник утвердил распределение дивидендов за 2019 год, сумма к выплате составила 1,000,000 тыс. тенге).

Выплата дивидендов за 2020 года была произведена в период с августа по декабрь 2022 года, выплата дивидендов за 2019 год была произведена в период с августа по сентябрь 2021 года.

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана	Евро	2026-2029	6%	11,659,771	8,206,872
АО «Народный Банк Казахстана	Тенге	2023-2025	6-13%	4,096,044	3,193,044
АО «Евразийский Банк»	Тенге	20.09.2022	13%	–	1,800,000
АО «ForteBank»	Тенге	17.04.2022	14%	–	1,600,000
АО «Банк ЦентрКредит»	Тенге	13.01.2022	13%	–	57,000
				15,755,815	14,856,916
<i>Долгосрочная часть</i>				13,155,815	10,399,916
<i>Краткосрочная часть</i>				2,600,000	4,457,000
Итого займы				15,755,815	14,856,916

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись два кредитных соглашения, заключенных с АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 2026 года. В рамках кредитных соглашений Компания получает займы на пополнение оборотного капитала по ставке вознаграждения в размере 6-13% годовых. По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании имелись основные средства, предоставленные в качестве залогового обеспечения по договорам займов (*Примечание 5*).

Компания является участником программ Правительства и Национального Банка Республики Казахстан по обеспечению финансирования субъектов предпринимательства в обрабатывающей промышленности за счет средств АО «Банк Развития Казахстана» через АО «Народный банк» с 2015 года. По состоянию на конец 2022 года, доступный лимит имеется по линиям заключенных в 2019-2020 годах.

В течение 2022 года Компания получила по кредитным линиям долгосрочные займы в размере 6,872 тыс. евро (эквивалент 3,407,058 тыс. тенге) и 4,600,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 36 тыс. евро (эквивалент 16,580 тыс. тенге) и 3,698,545 тыс. тенге (2021 год: получила долгосрочные займы в размере 9,213 тыс. евро (эквивалент 4,763,121 тыс. тенге) и 2,000,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 2,697,000 тыс. тенге).

АО «Евразийский Банк»

В мае 2021 года Компания открыла в АО «Евразийский Банк» кредитную линию в размере 2,800,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств с периодом доступности до 31 декабря 2023 года с процентной ставкой в размере от 14% годовых. Срок погашения займов, полученных по кредитной линии, до 22 сентября 2022 года.

В течение 2022 года в рамках договоров займов по кредитной линии Компания получила займы в размере 1,080,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 2,880,000 тыс. тенге (2021 год: получила займы в размере 2,400,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 600,000 тыс. тенге).

АО «ForteBank»

В марте 2021 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «ForteBank» на 2,600,000 тыс. тенге с периодом доступности до 31 декабря 2023 года. Целевое назначение займов – пополнение оборотных средств и финансирование проектов. В 2022 году займы были получены на условиях погашения до 18 ноября 2022 года по ставке в размере 14% годовых с предоставлением Компанией обеспечения в виде товаров в обороте на 1,387,571 тыс. тенге.

В течение 2022 года Компания получила по кредитной линии займы в размере 1,000,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 2,600,000 тыс. тенге (2021 год: получила по кредитной линии займы в размере 2,699,993 тыс. тенге и погасила задолженность на 2,129,953 тыс. тенге).

АО «Банк ЦентрКредит»

В течение 2022 года в рамках договоров займов по кредитному соглашению с АО «Банк ЦентрКредит» Компания получила 388,873 тыс. тенге и погасила задолженность на 445,873 тыс. тенге (2021 год: получила займы в размере 517,740 тыс. тенге и погасила задолженность на 500,740 тыс. тенге). Займы были получены по ставке вознаграждения в размере 13% годовых, срок погашения задолженности истек 13 января 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, затраты по финансированию по всем займам составили 1,136,224 тыс. тенге (2021 год: 1,052,091 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	14,856,916	8,888,579
Поступления от займов	10,475,931	12,380,855
Погашения займов	(9,640,998)	(5,927,693)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	15,691,849	15,341,741
Начисление вознаграждения	1,136,224	1,052,090
Погашение вознаграждения	(1,136,849)	(1,052,091)
Курсовая разница	64,591	(484,826)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	63,966	(484,825)
На 31 декабря	15,755,815	14,856,916

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,334,692	1,065,205
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 25)	343	93
	1,335,035	1,065,298

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстанский тенге	820,044	394,364
Евро	407,992	435,849
Доллары США	95,130	227,640
Российский рубль	6,164	2,413
Кыргызский сом	5,705	5,032
	1,335,035	1,065,298

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по контракту представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные от третьих сторон	287,756	500,327
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 25)	616,356	616,356
	904,112	1,116,683

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по налогам и другим платежам в бюджет представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочные резервы по налоговым обязательствам	945,328	8,800
Индивидуальный подоходный налог	88,747	55,298
Социальный налог	76,941	51,559
Обязательства по пенсионным отчислениям	53,588	51,491
Социальные отчисления и обязательства по социальному медицинскому страхованию	31,052	22,453
Прочие налоги	145	131
	1,195,801	189,732

Ввиду ряда неясностей и различных толкований отдельных статей налогового кодекса РК, в 2022 году Компания начислила резерв на возможные дополнительные налоговые обязательства в размере 936,528 тыс. тенге.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по отпускам	144,410	154,140
Прочие текущие обязательства	–	1,800
	144,410	155,940

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	154,140	111,096
(Восстановлено)/начислено	(9,730)	43,044
На 31 декабря	144,410	154,140

18. ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка от реализации масел	22,933,514	17,045,006
Выручка от реализации горюче-смазочных материалов	1,665,676	524,927
Выручка от реализации услуг утилизации	1,640	138,220
	24,600,830	17,708,153

Доходы по географическим регионам представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Республика Казахстан	23,980,417	14,979,982
Российская Федерация	413,945	700,703
Кыргызская Республика	155,188	109,182
Республика Узбекистан	51,280	59,573
Украина	–	1,051,618
Республика Беларусь	–	807,095
	24,600,830	17,708,153

Выручка от реализации готовой продукции и услуг признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара и услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырье и материалы	14,529,265	10,508,884
Износ и амортизация	871,899	542,689
Заработная плата	350,224	351,151
Коммунальные услуги	103,158	117,800
Инженерные услуги	118,711	84,452
Расходы на питание	60,047	65,781
Социальный налог и отчисления	39,508	36,278
Брокерские услуги	67,312	27,690
Охранные услуги	26,411	17,729
Прочие	35,835	36,141
	16,202,370	11,788,595
Изменение в готовой продукции	(660,243)	(1,094,077)
Итого	15,542,127	10,694,518

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Транспортные расходы	1,160,358	1,368,034
Реклама и маркетинг	221,259	–
Аренда	80,757	61,536
Заработная плата	73,305	44,951
Социальный налог и отчисления	8,412	4,799
Прочее	29,635	40,880
	1,573,726	1,520,200

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	356,703	370,185
Командировочные расходы	138,370	88,793
Износ и амортизация	137,863	107,718
Профессиональные услуги	125,146	38,910
Штрафы и пени	82,561	6,019
Налоги и платежи в бюджет	57,516	14,275
Услуги банка	59,978	73,417
Аренда	42,619	44,650
Социальный налог и отчисления	38,623	36,710
Страхование	17,197	19,980
Ремонт и обслуживание	3,228	2,034
Расходы на связь	3,093	3,117
Реклама и маркетинг	124	134
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7, 9)	10,419	21,773
Резерв по отпускам	(9,730)	43,044
Прочее	83,962	44,806
	1,147,672	915,565

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

22. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы по обесценению финансовых и нефинансовых активов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по начислению резерва на сомнительные авансы (Примечание 8)	2,753,574	1,335,539
Расходы по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	38,400	–
Убыток от переоценки основных средств	–	255,411
Итого	2,791,974	1,590,950

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доходы по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Вознаграждение по займу выданному (Примечание 7)	604,580	449,134
Вознаграждение по депозитам	5,843	4,170
	610,423	453,304

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	1,144,677	54,169
Расходы по отложенному подоходному налогу	3,069	15,072
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	1,147,746	69,241
Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода		
Расходы по отложенному подоходному налогу от переоценки основных средств	–	492,573

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от убытка до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по налогу на прибыль:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	2,859,431	2,358,768
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	571,886	471,754
Постоянные разницы:		
Расходы по начислению резерва обесценения авансов уплаченных	550,715	267,108
Расходы по штрафам и пеням	21,521	1,204
Расходы на благотворительную помощь	285	2,540
Корректировки прошлых лет	–	(680,883)
Прочие не вычитаемые расходы	3,339	7,518
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1,147,746	69,241

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2022 года компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2022 год	2021 год
Отложенные налоговые активы / (обязательства):				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности	21,389	21,450	(61)	(20)
Резерв по отпускам	28,882	30,828	(1,946)	8,609
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	32,217	24,537	7,680	–
Задолженность по вознаграждению	(210,743)	(89,827)	(120,916)	(89,827)
Основные средства	(1,756,837)	(1,869,011)	112,174	66,166
Изменение временных разниц	–	–	(3,069)	(15,072)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1,885,092)	(1,882,023)	–	–

Изменение в обязательствах по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1,882,023	1,374,378
Восстановление по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	3,069	15,072
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе ПСД	–	492,573
На 31 декабря	1,885,092	1,882,023

25. СДЕЛКИ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН	17,697	16,512
ОсОО Хилл Корпорейшн	36,272	35,358
	53,969	51,870
Авансы выданные (Примечание 8)		
TOO HILL-Resources	862,790	862,790
TOO Группа компаний Ойл Снаб	689,536	689,536
ОсОО Хилл Корпорейшн	156,965	154,290
ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН	13,300	13,300
TOO АвтоТехМас	18	18
TOO HILL-import	8	8
	1,722,617	1,719,942
Займы выданные (Примечание 7)		
ЗАО UAB HILL Group	12,344,602	8,233,935
Кредиторская задолженность (Примечание 14)		
ЗАО UAB HILL Group	250	–
TOO Группа компаний Ойл Снаб	93	93
	343	93
Контрактные обязательства (Примечание 15)		
TOO HILL-invest	616,356	616,356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании состоит из 5 человек: генеральный директор, коммерческий директор, управляющий директор по правовому обеспечению, технический директор и главный бухгалтер. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составляет 46,001 тыс. тенге (2021 год: 45,595 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

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 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

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 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	256,684	7,522
Дебиторская задолженность	2,014,802	3,110,913
Займы выданные	12,344,602	8,233,935
Займы полученные	(15,755,815)	(14,856,916)
Кредиторская задолженность	(1,335,035)	(1,065,298)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	(2,474,762)	(4,569,844)

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Евро	12,067,763	8,642,721	12,533,886	8,195,576
Доллары США	95,130	227,640	139,859	162,856
Российский рубль	6,164	2,413	2,841	2,473
Кыргызский сом	5,705	5,032	–	–
	12,174,762	8,877,806	12,676,586	8,360,905

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения и снижения курса тенге на 15% для 2021 (2021: 15%) по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 15% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, дебиторской и кредиторской задолженности, займов полученных и выданных выраженных в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 15% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают (уменьшение)/увеличение прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 15% (2021 год: 15%). Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 15% (2021 год: 15%) окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

Валюта В тыс. тенге	Тенге/Евро	
	2022 год	2021 год
Активы	1,880,083	1,229,336
Обязательства	(1,810,164)	(1,296,408)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/доллар США	
	2022 год	2021 год
Активы	20,979	24,428
Обязательства	(14,270)	(34,146)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/Российский рубль	
	2022 год	2021 год
Активы	426	371
Обязательства	(925)	(362)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/ Кыргызский сом	
	2022 год	2021 год
Активы	–	–
Обязательства	(856)	(755)

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 услуги аренды.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Компании представлена задолженностью, в основном, от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей 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 отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентств «Standard and Poor's» и «Fitch»:

В тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Банк ЦентрКредит»	В+/(Стабильный)	В+/(Стабильный)	222,418	5,072
АО «Народный Банк»	BBB-/(Стабильный)	BBB-/(Стабильный)	28,464	218
АО «ForteBank»	В+/(Позитивный)	В+/(Позитивный)	–	127
Прочие			196	1,908
			251,078	7,325

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Компании, 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 декабря 2022 года					
Кредиторская задолженность	–	1,335,035	–	–	1,335,035
Займы полученные	–	–	3,832,072	17,554,993	21,387,065
	–	1,335,035	3,832,072	17,554,993	22,722,100
31 декабря 2021 года					
Кредиторская задолженность	–	1,065,298	–	–	1,065,298
Займы полученные	–	–	5,375,269	12,946,187	18,321,456
	–	1,065,298	5,375,269	12,946,187	19,386,754

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	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	256,684	256,684	–	–
Дебиторская задолженность	2,014,802	–	–	2,014,802
Займы выданные	12,344,602	–	–	12,344,602
Займы полученные	(15,755,815)	–	–	(15,755,815)
Кредиторская задолженность	(1,335,035)	–	–	(1,335,035)
	(2,474,762)	256,684	–	(2,731,446)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в тыс. тенге	31 декабря 2021 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливой стоимости которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	7,522	7,522	–	–
Дебиторская задолженность	3,110,913	–	–	3,110,913
Займы выданные	8,233,935	–	–	8,233,935
Займы полученные	(14,856,916)	–	–	(14,856,916)
Кредиторская задолженность	(1,065,298)	–	–	(1,065,298)
	(4,569,844)	7,522	–	(4,577,366)

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. 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.

Компания применяет дивидендную политику на основе свободного денежного потока, так как, по мнению руководства, показатель свободного денежного потока является более справедливым и эффективным показателем для целей дивидендной политики.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2023 года, в рамках инвестиционного соглашения, Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group, являющейся связанной стороной, займы на общую сумму 9,083 тыс. евро (эквивалент 4,479,046 тыс. тенге) и получила возврат в размере 202 тыс. евро (эквивалент 98,451 тыс. тенге).

В течение 2023 года Участник Компании утвердил распределение и выплату дивидендов за 2022 год, общая сумма к выплате составила 528,216 тыс. тенге.

В течение 2023 года Компания получила по кредитным линиям в АО «Народный Банк Казахстана» долгосрочные займы в размере 8,096 тыс. евро (эквивалент 4,001,387 тыс. тенге) и 6,090,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 631 тыс. евро (эквивалент 316,953 тыс. тенге) и 6,787,000 тыс. тенге.

В течение 2023 года в рамках договоров займов по кредитному соглашению с АО «Банк ЦентрКредит» Компания получила 131,810 тыс. тенге и погасила задолженность на ту же сумму.

В январе 2023 года компания произвела доначисление расходов по корпоративному подоходному налогу за 2020 год на основании акта налоговой проверки в размере 131,810 тыс. тенге.