

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

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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.....	5–36

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 23 апреля 2024 года.

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.



Султанбекова У.Ж.

Главный бухгалтер

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

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 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 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 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.

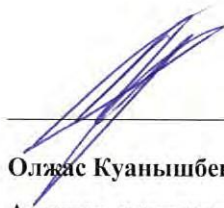
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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:



Олжас Куанышбеков
Аудитор-исполнитель

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ0000516 от 12 января 2018 года



Утверждено:



Олжас Куанышбеков
Генеральный директор ТОО «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 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7,792,029	8,516,070
Займы выданные	7	17,952,848	12,344,602
Нематериальные активы		–	540
		25,744,877	20,861,212
Текущие активы			
Запасы	6	3,470,013	5,702,785
Авансы выданные	8	1,590,670	1,642,359
Дебиторская задолженность	9	2,756,199	2,014,802
Денежные средства и их эквиваленты	10	9,992	256,684
Прочие текущие активы	11	608,386	71,754
		8,435,260	9,688,384
ИТОГО АКТИВОВ		34,180,137	30,549,596
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100	100
Резерв переоценки активов		3,392,935	3,392,943
Нераспределенная прибыль		3,508,840	2,914,338
ИТОГО КАПИТАЛ		6,901,875	6,307,381
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	13	16,429,898	13,155,815
Отложенные налоговые обязательства	24	2,023,765	1,885,092
		18,453,663	15,040,907
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	2,600,000	2,600,000
Кредиторская задолженность	14	1,682,229	1,335,035
Контрактные обязательства	15	1,312,874	904,112
НДС к оплате		1,441,128	3,021,950
Налоговые обязательства, включая резервы по налогам	16	1,598,420	1,195,801
Прочие текущие обязательства	17	189,948	144,410
		8,824,599	9,201,308
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27,278,262	24,242,215
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34,180,137	30,549,596

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


 Дугбаев Н.А.

 Султанбекова У.Ж.

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

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	18	21,943,131	24,600,830
Себестоимость	19	(15,066,280)	(15,542,127)
Валовая прибыль		6,876,851	9,058,703
Расходы по реализации	20	(1,892,108)	(1,573,726)
Общие и административные расходы	21	(1,589,073)	(1,147,672)
Расходы по обесценению нефинансовых активов	22	(1,101,633)	(2,791,974)
Расходы от курсовой разницы		(37,524)	(133,649)
Прочие доходы / (расходы), нетто		22,267	(26,450)
Операционная прибыль		2,278,780	3,385,232
Доходы по финансированию	23	966,974	610,423
Затраты по финансированию	13	(1,458,331)	(1,136,224)
Прибыль до налогообложения		1,787,423	2,859,431
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(664,713)	(1,147,746)
Чистая прибыль за год		1,122,710	1,711,685

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 О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тыс. тенге	Примечание	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,787,423	2,859,431
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	797,240	1,009,762
Доходы по финансированию	23	(966,974)	(610,423)
Затраты по финансированию	13	1,458,331	1,136,224
Начисление резерва ОКУ	7, 9	40,866	10,419
Изменение в расходах по обесценению нефинансовых активов	22	1,101,633	2,791,974
Убыток от курсовой разницы		37,524	133,649
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в запасах		2,363,044	(669,910)
Изменение в авансах выданных		(1,180,216)	(3,223,890)
Изменение в дебиторской задолженности		(766,070)	1,113,837
Изменение в прочих текущих активах		(536,632)	(12,143)
Изменение в кредиторской задолженности		347,194	184,974
Изменение в контрактных обязательствах		408,762	(236,102)
Изменение в НДС к оплате		(1,580,822)	147,971
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет		(73,721)	69,504
Изменение в прочих текущих обязательствах		70,420	(25,719)
		3,308,002	4,679,558
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(49,700)	(199,439)
Проценты оплаченные	13	(1,458,550)	(1,136,849)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		1,799,752	3,343,270
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(73,138)	(58,624)
Поступления от продажи основных средств		-	-
Вознаграждения по депозитам	23	17,935	5,843
Погашение займов выданных	7	98,451	418,194
Предоставление займов	7	(4,479,046)	(3,861,631)
Чистые денежные потоки в инвестиционной деятельности		(4,435,798)	(3,496,218)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплата дивидендов	12	(528,216)	(315,000)
Поступления по займам	13	10,223,197	10,475,931
Погашение займов	13	(7,235,763)	(9,640,998)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		2,459,218	519,933
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(176,828)	366,985
Изменение валютных курсов на денежные средства		(69,864)	(117,823)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		256,684	7,522
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	9,992	256,684

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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

Генеральный Директор

Дуibaев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки активов	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 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
Прибыль за год	–	–	1,122,710	1,122,710
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход за год	–	–	1,122,710	1,122,710
Дивиденды (Примечание 12)	–	–	(528,216)	(528,216)
Перенос резерва переоценки активов	–	(8)	8	–
На 31 декабря 2023 года	100	3,392,935	3,508,840	6,901,875

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


 Султанбекова У.Ж.

Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 перерегистрации – 14 сентября 2005 года).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 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 так же индустриальных 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 2024 года.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

- Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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 финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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 2023 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 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Доллар США	454.56	462.65	456.31	460.48
Евро	502.24	492.86	493.33	484.22
Фунт стерлингов	577.47	556.57	567.30	568.22
Российский рубль	5.06	6.43	5.40	6.96

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 2023 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 2023 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 различия, 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 обязательства 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 2023 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 2023 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.

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 прогнозные 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. Ранеепризнанные 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 признанубыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Финансовые активы (продолжение)***Основные подходы к оценке (продолжение)*

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 производные 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.

Последующая оценка

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

- целью бизнес-модели является удержание 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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.

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 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 2023 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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*).

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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Оценки и допущения

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

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 в 2021 году 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Оценки и допущения (продолжение)***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.

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 2023 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2022 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
Поступления	–	–	44,557	–	28,642	–	73,199
Выбытия	–	–	(60)	–	–	–	(60)
На 31 декабря 2023 года	516,406	3,443,131	5,493,423	51,160	219,488	7,565	9,731,173
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2022 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)
Начислено за год	–	(132,801)	(642,348)	(2,003)	(20,088)	–	(797,240)
Списание износа	–	–	60	–	–	–	60
На 31 декабря 2023 года	–	(278,418)	(1,486,986)	(47,232)	(126,508)	–	(1,939,144)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2022 года	516,406	3,297,514	4,604,228	5,931	84,426	7,565	8,516,070
На 31 декабря 2023 года	516,406	3,164,713	4,006,437	3,928	92,980	7,565	7,792,029

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 575,907 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 173,476 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, основные средства в виде движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 7,014,658 тыс. тенге находятся в залоге у банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии (31 декабря 2022 года: 5,871,175 тыс. тенге).

Если бы активы учитывались по модели первоначальной стоимости, балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила бы: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 2,308,821 тыс. тенге, машины и оборудования – 3,490,281 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 2,419,705 тыс. тенге, машины и оборудования – 4,016,317 тыс. тенге).

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	2,111,819	2,218,178
Готовая продукция	1,316,475	3,594,945
Товары для перепродажи	72,533	50,748
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(30,814)	(161,086)
	3,470,013	5,702,785

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

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	161,086	122,686
(Восстановлено)/начислено	(130,272)	38,400
На 31 декабря	30,814	161,086

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы выданные представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Евро	31.12.2030	7.25%	17,933,258	12,312,892
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Тенге	31.12.2030	7.25%	68,376	64,303
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(48,786)	(32,593)
				17,952,848	12,344,602

В августе 2019 года Компания заключила инвестиционное соглашение с ЗАО UAB HILL Group, созданное и зарегистрированное в Литовской Республике, связанная сторона. 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 2023 года

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2023 года в рамках соглашения Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group 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) (2022 год: выданы займы на общую сумму 7,836 тыс. евро (эквивалент 3,861,381 тыс. тенге) и получен возврат в размере 822 тыс. евро (эквивалент 418,194 тыс. тенге)).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023, процентный доход на сумму 949,039 тыс. тенге отражена в составе доходов по финансированию (2022 год: 604,580 тыс. тенге) (Примечание 23).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания отразила расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 16,193 тыс. тенге (2022 год: расходы в размере 10,720 тыс. тенге) (Примечание 21).

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам	3,299,875	4,813,435
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	1,724,010	1,722,617
Минус: резерв по обесценению	(3,433,215)	(4,893,693)
	1,590,670	1,642,359

По состоянию на 31 декабря 2023 года, авансы выданные в разрезе целевого назначения представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные за товары	4,188,108	5,332,016
Авансы, выданные за работы и услуги	835,777	1,204,036
Минус: резерв по обесценению	(3,433,215)	(4,893,693)
	1,590,670	1,642,359

Изменения в резерве по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	4,893,693	3,475,658
Начислено (Примечание 22)	1,231,905	2,753,574
Списано	(2,692,383)	(1,335,539)
На 31 декабря	3,433,215	4,893,693

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность от третьих сторон	2,870,431	2,067,780
Дебиторская задолженность от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	17,388	53,969
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(131,620)	(106,947)
	2,756,199	2,014,802

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

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	106,947	107,248
Начислено/(восстановлено)	24,673	(301)
На 31 декабря	131,620	106,947

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	2,600,906	1,872,566
Доллары США	152,514	139,480
Российский рубль	2,479	2,756
Евро	300	–
	2,756,199	2,014,802

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Не просрочено	1,457,337	1,163,185
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	609,059	399,338
От 30 до 60 дней	168,463	110,455
От 61 до 90 дней	72,083	47,262
От 91 до 180 дней	161,291	105,753
От 181 до 360 дней	79,298	51,993
Более 360 дней	208,668	136,816
	2,756,199	2,014,802

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах	9,353	226,078
Денежные средства в кассе	639	5,606
Денежные средства на сберегательных счетах	–	25,000
	9,992	256,684

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	9,590	35,226
Российский рубль	398	85
Доллары США	4	379
Евро	–	220,994
	9,992	256,684

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность подотчетных лиц	585,094	34,005
Тендерная гарантия	10,423	13,215
Расходы будущих периодов	12,869	24,534
	608,386	71,754

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 100 тыс. тенге. В течение 2023 года Участник Компании утвердил распределение дивидендов за 2022 год, общая сумма к выплате составила 528,216 тыс. тенге (2022 год: Участник утвердил распределение дивидендов за 2020 год, сумма к выплате составила 315,000 тыс. тенге).

Выплата дивидендов за 2022 года была произведена в 2023 году, выплата дивидендов за 2021 год была произведена в период с августа по декабрь 2022 года.

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана	Евро	2026-2029	6%	15,630,854	11,659,771
АО «Народный Банк Казахстана	Тенге	2023-2025	6-13%	3,399,044	4,096,044
				19,029,898	15,755,815
<i>Долгосрочная часть</i>				16,429,898	13,155,815
<i>Краткосрочная часть</i>				2,600,000	2,600,000
Итого займы				19,029,898	15,755,815

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 года, доступный лимит имеется по линиям заключенных в 2019-2020 годах.

В течение 2023 года Компания получила по кредитным линиям 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 (2022 год: 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).

АО «Банк ЦентрКредит»

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 (2022 год: получила займы в размере 388,873 тыс. тенге и погасила задолженность на 445,873 тыс. тенге). Займы были получены по ставке вознаграждения в размере 13% годовых, срок погашения задолженности истек в октябре 2023 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, затраты по финансированию по всем займам составили 1,458,331 тыс. тенге (2022 год: 1,136,224 тыс. тенге).

Ниже представлены изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	15,755,815	14,856,916
Поступления от займов	10,223,197	10,475,931
Погашения займов	(7,235,763)	(9,640,998)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	18,743,249	15,691,849
Начисление вознаграждения	1,458,331	1,136,224
Погашение вознаграждения	(1,458,550)	(1,136,849)
Курсовая разница	286,868	64,591
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	286,649	63,966
На 31 декабря	19,029,898	15,755,815

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,681,886	1,334,692
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	343	343
	1,682,229	1,335,035

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	1,052,192	820,044
Евро	540,065	407,992
Российский рубль	65,692	6,164
Доллары США	22,909	95,130
Британский фунт стерлингов	1,371	–
Кыргызский сом	–	5,705
	1,682,229	1,335,035

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по контракту представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные от третьих сторон	696,518	287,756
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 25)	616,356	616,356
	1,312,874	904,112

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оценочные резервы по налоговым обязательствам	1,421,668	945,328
Индивидуальный подоходный налог	78,834	88,747
Социальный налог	76,792	76,941
Обязательства по пенсионным отчислениям	14,059	53,588
Социальные отчисления и обязательства по социальному медицинскому страхованию	7,067	31,052
Прочие налоги	–	145
	1,598,420	1,195,801

Ввиду ряда неясностей и различных толкований отдельных статей налогового кодекса РК, в 2023 году Компания начислила резерв на возможные дополнительные налоговые обязательства в размере 476,340 тыс. тенге (2022 год: 936,528 тыс. тенге).

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по отпускам	120,334	144,410
Задолженность по возвратам реализованной продукции	69,614	–
	189,948	144,410

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	144,411	154,140
Восстановлено	(24,077)	(9,730)
На 31 декабря	120,334	144,410

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

18. ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от реализации масел	19,299,380	22,933,514
Доходы от реализации горюче-смазочных материалов	2,630,780	1,665,676
Доходы от реализации услуг утилизации	12,971	1,640
	21,943,131	24,600,830

Доходы по географическим регионам представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Республика Казахстан	19,888,324	23,980,417
Республика Узбекистан	1,250,818	51,280
Латвийская Республика	317,855	–
Кыргызская Республика	291,051	155,188
Литовская Республика	159,434	–
Республика Таджикистан	35,649	–
Российская Федерация	–	413,945
	21,943,131	24,600,830

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.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Сырье и материалы	11,418,444	14,529,265
Износ и амортизация	666,857	871,899
Заработная плата	392,315	350,224
Коммунальные услуги	116,112	103,158
Инженерные услуги	27,100	118,711
Расходы на питание	59,452	60,047
Социальный налог и отчисления	44,073	39,508
Брокерские услуги	16,919	67,312
Охранные услуги	23,468	26,411
Прочие	23,070	35,835
	12,787,810	16,202,370
Изменение в готовой продукции	2,278,470	(660,243)
Итого	15,066,280	15,542,127

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортные расходы	1,610,473	1,160,358
Аренда	120,504	80,757
Реклама и маркетинг	89,530	221,259
Заработная плата	61,252	73,305
Социальный налог и отчисления	7,094	8,412
Прочее	3,255	29,635
	1,892,108	1,573,726

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	395,686	356,703
Налоги и платежи в бюджет	249,804	57,516
Командировочные расходы	189,631	138,370
Начисление расхода по КПП по акту налоговой проверки	131,810	–
Износ и амортизация	130,383	137,863
Штрафы и пени	85,225	82,561
Профессиональные услуги	83,752	125,146
Аренда	69,647	42,619
Социальный налог и отчисления	43,448	38,623
Услуги банка	25,122	59,978
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7,9)	40,866	10,419
Страхование	14,747	17,197
Расходы на связь	11,269	3,093
Ремонт и обслуживание	6,556	3,228
Реклама и маркетинг	951	124
Восстановление резерва по отпускам	(24,077)	(9,730)
Прочее	134,253	83,962
	1,589,073	1,147,672

22. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, расходы по обесценению финансовых и нефинансовых активов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток по начислению резерва на сомнительные авансы (Примечание 8) (Восстановление)/списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	1,231,905	2,753,574
	(130,272)	38,400
Итого	1,101,633	2,791,974

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, доходы по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждение по займу выданному (Примечание 7)	949,039	604,580
Вознаграждение по депозитам	17,935	5,843
	966,974	610,423

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	526,040	1,144,677
Расходы по отложенному подоходному налогу	138,673	3,069
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	664,713	1,147,746

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>	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1,787,423	2,859,431
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	357,485	571,886
Постоянные разницы:		
Расходы по начислению резерва обесценения авансов уплаченных	246,381	550,715
Расходы по штрафам и пеням	43,407	21,521
Расходы на благотворительную помощь	–	285
Прочие не вычитаемые расходы	17,440	3,339
Расходы по корпоративному подоходному налогу	664,713	1,147,746

На 31 декабря 2023 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 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы / (обязательства):				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (дебиторская задолженность)	26,324	21,389	4,935	(61)
Резерв по отпускам	24,067	28,882	(4,815)	(1,946)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	6,163	32,217	(26,054)	7,680
Задолженность по вознаграждению	(400,551)	(210,743)	(189,808)	(120,916)
Основные средства	(1,679,768)	(1,756,837)	77,069	112,174
Изменение временных разниц	–	–	(138,673)	(3,069)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2,023,765)	(1,885,092)	–	–

Изменение в обязательствах по отложенному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	1,885,092	1,882,023
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	138,673	3,069
На 31 декабря	2,023,765	1,885,092

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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.

Существенные сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН	17,388	17,697
ОсОО Хилл Корпорейшн	–	36,272
	17,388	53,969
Авансы выданные (Примечание 8)		
ТОО HILL-Resources	862,790	862,790
ТОО Группа компаний Ойл Снаб	689,536	689,536
ОсОО Хилл Корпорейшн	158,358	156,965
ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН	13,300	13,300
ТОО АвтоТехМас	18	18
ТОО HILL-import	8	8
	1,724,010	1,722,617
Займы выданные (Примечание 7)		
ЗАО UAB HILL Group	17,952,848	12,344,602
Кредиторская задолженность (Примечание 14)		
ЗАО UAB HILL Group	250	250
ТОО Группа компаний Ойл Снаб	93	93
	343	343
Контрактные обязательства (Примечание 15)		
ТОО HILL-invest	616,356	616,356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 12 человек (2022 год: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составляет 92,655 тыс. тенге (2021 год: 46,001 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 пени, 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.

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	9,992	256,684
Дебиторская задолженность	2,756,199	2,014,802
Займы выданные	17,952,848	12,344,602
Займы полученные	(19,029,898)	(15,755,815)
Кредиторская задолженность	(1,682,229)	(1,335,035)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	6,912	(2,474,762)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Обязательства		Активы	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Евро	16,170,919	12,067,763	17,933,558	12,533,886
Доллары США	22,909	95,130	152,518	139,859
Российский рубль	65,692	6,164	2,877	2,841
Британский фунт стерлингов	1,371	–	–	–
Кыргызский сом	–	5,705	–	–
	16,260,891	12,174,762	18,088,953	12,676,586

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения и снижения курса тенге на 15% для 2021 (2022: 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.

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% (2022 год: 15%). Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 15% (2022 год: 15%) окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

Валюта В тыс. тенге	Тенге/Евро	
	2023 год	2022 год
Активы	2,690,034	1,880,083
Обязательства	(2,425,638)	(1,810,164)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/доллар США	
	2023 год	2022 год
Активы	22,878	20,979
Обязательства	(3,436)	(14,270)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/Российский рубль	
	2023 год	2022 год
Активы	432	426
Обязательства	(9,854)	(925)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/Британский фунт стерлингов	
	2023 год	2022 год
Активы	–	–
Обязательства	(206)	(856)

Валюта В тыс. тенге	Тенге/ Кыргызский сом	
	2023 год	2022 год
Активы	–	–
Обязательства	–	(856)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Рыночный риск**

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные средства (продолжение)

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

В тыс. тенге	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2023 год	2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк»	BB+/(Стабильный)	BBB-/(Стабильный)	8,787	28,464
АО «Банк ЦентрКредит»	B+/(Стабильный)	B+/(Стабильный)	127	222,418
Прочие			439	196
			9,353	251,078

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:

в тыс. тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Кредиторская задолженность	–	1,682,229	–	–	1,682,229
Займы полученные	–	–	3,979,727	21,510,710	25,490,437
	–	1,682,229	3,979,727	21,510,710	27,172,666
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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

в тыс. тенге	31 декабря 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	9,992	9,992	–	–
Дебиторская задолженность	2,756,199	–	–	2,756,199
Займы выданные	17,952,848	–	–	17,952,848
Займы полученные	(19,029,898)	–	–	(19,029,898)
Кредиторская задолженность	(1,682,229)	–	–	(1,682,229)
	6,912	9,992	–	(3,080)
31 декабря 2022 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	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)

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 период с января по апрель 2024 года, в рамках инвестиционного соглашения, Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group, являющейся связанной стороной, займы на общую сумму 8,887 тыс. евро (эквивалент 4,324,064 тыс. тенге) и получила возврат в размере 606 тыс. евро (эквивалент 296,964 тыс. тенге).

В период с января по апрель 2024 года Компания получила по кредитным линиям в АО «Народный Банк Казахстана» долгосрочные займы в размере 8,347 тыс. евро (эквивалент 4,059,368 тыс. тенге) и 1,915,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 708 тыс. евро (эквивалент 344,752 тыс. тенге) и 2,258,844 тыс. тенге.