

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

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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

ПРОМЕЖУТОНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность

| | |
|--|------|
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении----- | 1 |
| Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе----- | 2 |
| Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств ----- | 3 |
| Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале ----- | 4 |
| Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности ----- | 5–24 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращённого отчета о финансовом положении TOO «High Industrial Lubricants & Liquids Corporation (HILL)» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее – «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применении аналитических и прочих обзорных процедур. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года не проводилась.

SFAI Kazakhstan

11 октября 2024 года

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 июня 2024 года

| в тыс. тенге | Примечание | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|------------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 7,457,203 | 7,792,029 |
| Займы выданные | 7 | 24,904,007 | 17,952,848 |
| | | 32,361,210 | 25,744,877 |
| Текущие активы | | | |
| Запасы | 6 | 2,408,140 | 3,470,013 |
| Авансы выданные | 8 | 2,740,349 | 1,590,670 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 3,744,214 | 2,756,199 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 23,059 | 9,992 |
| Прочие текущие активы | 11 | 61,887 | 608,386 |
| | | 8,977,649 | 8,435,260 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 41,338,859 | 34,180,137 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 12 | 100 | 100 |
| Резерв переоценки активов | | 3,262,480 | 3,392,935 |
| Нераспределенная прибыль | | 4,241,589 | 3,508,840 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 7,504,169 | 6,901,875 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные, долгосрочная часть | 13 | 22,128,831 | 16,429,898 |
| Отложенные налоговые обязательства | 24 | 2,030,429 | 2,023,765 |
| | | 24,159,260 | 18,453,663 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы полученные, текущая часть | 13 | 2,202,497 | 2,600,000 |
| Кредиторская задолженность | 14 | 2,966,531 | 1,682,229 |
| Контрактные обязательства | 15 | 1,007,893 | 1,312,874 |
| НДС к оплате | | 1,057,902 | 1,441,128 |
| Налоговые обязательства, включая резервы по налогам | 16 | 2,250,182 | 1,598,420 |
| Прочие текущие обязательства | 17 | 190,425 | 189,948 |
| | | 9,675,430 | 8,824,599 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 33,834,690 | 27,278,262 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 41,338,859 | 34,180,137 |

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

Подписано и утверждено к выпуску 11 октября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

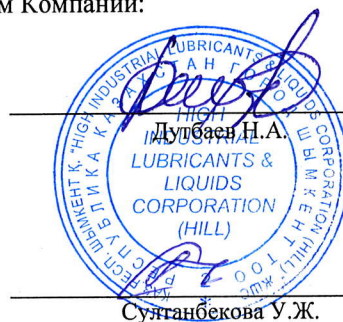
| в тыс. тенге | Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|------------|--|------------------|
| | | 2024 года | 2023 года |
| Выручка | 18 | 11,273,571 | 11,719,191 |
| Себестоимость | 19 | (6,297,818) | (8,006,852) |
| Валовая прибыль | | 4,975,753 | 3,712,339 |
| Расходы по реализации | 20 | (947,852) | (941,219) |
| Общие и административные расходы | 21 | (613,240) | (815,493) |
| Расходы по обесценению нефинансовых активов | 22 | (1,607,028) | (487,662) |
| Расходы от курсовой разницы | | (99,070) | (88,725) |
| Прочие расходы, нетто | | (1,239) | (31,866) |
| Операционная прибыль | | 1,707,324 | 1,347,374 |
| Доходы по финансированию | 23 | 675,193 | 300,548 |
| Затраты по финансированию | 13 | (855,580) | (718,202) |
| Прибыль до налогообложения | | 1,526,937 | 929,720 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 24 | (594,643) | (334,352) |
| Чистая прибыль за период | | 932,294 | 595,368 |
| Прочий совокупный доход за период | | — | — |
| Чистая прибыль за период | | 932,294 | 595,368 |

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

Подписано и утверждено к выпуску 11 октября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

| в тыс. тенге | Примечание | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|--|------------------|
| | | 2024 года | 2023 года |
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1,526,937 | 929,720 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ основных средств | 5 | 351,881 | 378,965 |
| Доходы по финансированию | 23 | (675,193) | (300,548) |
| Затраты по финансированию | 13 | 855,580 | 718,202 |
| Начисление резерва ОКУ | 7, 9 | 86,597 | 38,355 |
| Изменение в расходах по обесценению нефинансовых активов | 22 | 1,607,028 | 487,662 |
| Убыток от курсовой разницы | | 99,070 | 88,725 |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Изменение в запасах | | 929,749 | 1,712,744 |
| Изменение в авансах выданных | | (2,624,583) | (723,518) |
| Изменение в дебиторской задолженности | | (1,049,513) | (674,553) |
| Изменение в прочих текущих активах | | 250 | (966,167) |
| Изменение в кредиторской задолженности | | 1,149,164 | 435,639 |
| Изменение в контрактных обязательствах | | (304,981) | 522,849 |
| Изменение в НДС к оплате | | (383,226) | (847,279) |
| Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет | | 117,783 | (75,262) |
| Изменение в прочих текущих обязательствах | | 546,976 | (63,053) |
| | | 2,233,519 | 1,662,481 |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (54,000) | (161,820) |
| Проценты оплаченные | 13 | (855,611) | (718,415) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 1,323,908 | 782,246 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Приобретение основных средств | | (17,055) | (44,014) |
| Поступления от продажи основных средств | | - | (41) |
| Вознаграждения по депозитам | 23 | 2,281 | 14,530 |
| Погашение займов выданных | 7 | 296,964 | 73,449 |
| Предоставление займов | 7 | (6,290,034) | (948,486) |
| Чистые денежные потоки в инвестиционной деятельности | | (6,007,844) | (904,562) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: | | | |
| Выплата дивидендов | 12 | (330,000) | (295,000) |
| Поступления по займам | 13 | 8,720,363 | 4,033,559 |
| Погашение займов | 13 | (3,712,547) | (3,845,369) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | | 4,677,816 | (106,810) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (6,120) | (229,126) |
| Изменение валютных курсов на денежные средства | | 19,187 | (17,039) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 9,992 | 256,684 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 10 | 23,059 | 10,519 |

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

Подписано и утверждено к выпуску 11 октября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер

Дутраев Н.А.
LUBRICANTS & LIQUIDS CORPORATION (HILL)
Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

| <i>в тыс. тенге</i> | Уставный капитал | Резерв переоценки активов | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| На 1 января 2023 года | 100 | 3,392,943 | 2,914,338 | 6,307,381 |
| Прибыль за период | — | — | 595,368 | 595,368 |
| Прочий совокупный доход за период | — | — | — | — |
| Итого совокупный доход за период | — | — | 595,368 | 595,368 |
| Дивиденды (Примечание 12) | — | — | (295,000) | (295,000) |
| Перенос резерва переоценки активов | — | (8) | 8 | — |
| На 30 июня 2023 года | 100 | 3,392,935 | 3,214,714 | 6,607,749 |
| На 1 января 2024 года | 100 | 3,392,935 | 3,508,840 | 6,901,875 |
| Прибыль за период | — | — | 932,294 | 932,294 |
| Прочий совокупный доход за период | — | — | — | — |
| Итого совокупный доход за период | — | — | 932,294 | 932,294 |
| Дивиденды (Примечание 12) | — | — | (330,000) | (330,000) |
| Перенос резерва переоценки активов* | — | (130,455) | 130,455 | — |
| На 30 июня 2024 года | 100 | 3,262,480 | 4,241,589 | 7,504,169 |

*В течение отчетного периода Компания перенесла резерв переоценки в размере 130,455 тысяч тенге в состав нераспределенной прибыли. Перенос был осуществлен пропорционально сумме амортизации активов, ранее учтенных по переоцененной стоимости.

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

Подписано и утверждено к выпуску 11 октября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



 Дутбаев Н.А.
 Султайбекова У.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «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 декабря 2006 года).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, состав участников Компании представлен следующим образом:

| № | Наименование участника | 30 июня 2024 года | | 31 декабря 2023 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 11 октября 2024 года.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Механизмы финансирования поставщиков – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», для разъяснения характеристик соглашений о финансировании поставщиков и требования дополнительного раскрытия таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, нацелены на помощь пользователям финансовой отчетности для понимания влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Правила перехода уточняют, что компания не обязана раскрывать информацию в каких-либо промежуточных периодах в году первоначального применения поправок. Таким образом, поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 30 июня 2024 года

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

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего при операции продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящегося к праву использования, которое он сохраняет.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как краткосрочных и долгосрочных. Поправки уточняют:

- Что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования;
- Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- На эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- Условия обязательства не повлияют на его классификацию только в том случае, если встроенный в конвертируемое обязательство производный инструмент сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование, согласно которому предприятие должно раскрывать информацию, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих обязательств в течение двенадцати месяцев. Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с МСБУ (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 30 июня 2024 года

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

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководство приняло во внимание стабильную прибыльность Компании, достаточную для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании. После анализа прогнозируемых процентных ставок Компании по микрокредитам, объема выдачи кредитов, погашения задолженности, а также оценки возможных негативных последствий, таких как снижение процентных ставок по микрокредитам и увеличение операционных и капитальных затрат, Руководство обоснованно полагает, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

После проведения соответствующего анализа Руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 30 июня 2024 года

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

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки

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

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

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

| Валюта | Обменный курс (к тенге) | | Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня (к тенге) | |
|------------------|----------------------------|-------------------------|---|-----------|
| | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Доллар США | 471.46 | 454.56 | 449.03 | 451.84 |
| Евро | 504.79 | 502.24 | 485.57 | 488.24 |
| Фунт стерлингов | 596.49 | 577.47 | 568.26 | 556.91 |
| Российский рубль | 5.53 | 5.06 | 4.96 | 5.90 |

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.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Компании состоит из одного операционного бизнес-сегмента в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Компании, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Компания получает доходы либо несет расходы, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений, при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация. Активы Компании сосредоточены в Республике Казахстан, и вся выручка и чистый доход получен от деятельности в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|---|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость: | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 516,406 | 3,443,131 | 5,448,926 | 51,160 | 190,846 | 7,565 | 9,658,034 |
| Поступления | – | – | 26,606 | – | 17,448 | – | 44,054 |
| Выбытия | – | – | (60) | – | – | – | (60) |
| На 30 июня 2023 года | 516,406 | 3,443,131 | 5,475,472 | 51,160 | 208,294 | 7,565 | 9,702,028 |
| На 31 декабря 2023 года | 516,406 | 3,443,131 | 5,493,423 | 51,160 | 219,488 | 7,565 | 9,731,173 |
| Поступления | – | – | 2,729 | 7,448 | 5,439 | 1,439 | 17,055 |
| Выбытия | – | – | – | – | – | – | – |
| На 30 июня 2024 года | 516,406 | 3,443,131 | 5,496,152 | 58,608 | 224,927 | 9,004 | 9,748,228 |
| Накопленный износ и обесценение: | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | – | (145,617) | (844,698) | (45,229) | (106,420) | – | (1,141,964) |
| Начислено за период | – | (52,575) | (318,251) | (1,303) | (6,896) | – | (379,025) |
| Списание износа | – | – | 60 | – | – | – | 60 |
| На 30 июня 2023 года | – | (198,192) | (1,162,889) | (46,532) | (113,316) | – | (1,520,929) |
| На 31 декабря 2023 года | – | (278,418) | (1,486,986) | (47,232) | (126,508) | – | (1,939,144) |
| Начислено за период | – | (62,451) | (279,566) | (701) | (9,163) | – | (351,881) |
| Списание износа | – | – | – | – | – | – | – |
| На 30 июня 2024 года | – | (340,869) | (1,766,552) | (47,933) | (135,671) | – | (2,291,025) |
| Балансовая стоимость: | | | | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | 516,406 | 3,164,713 | 4,006,437 | 3,928 | 92,980 | 7,565 | 7,792,029 |
| На 30 июня 2024 года | 516,406 | 3,102,262 | 3,729,600 | 10,675 | 89,256 | 9,004 | 7,457,203 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2024 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 593,218 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 575,907 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 года, основные средства в виде движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 6,693,857 тыс. тенге находятся в залоге у банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии (31 декабря 2023 года: 7,014,658 тыс. тенге).

Если бы активы учитывались по модели первоначальной стоимости, балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года составила бы: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 1,718,091 тыс. тенге, машины и оборудования – 1,621,399 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: земля – 130,050 тыс. тенге; здания и сооружения – 2,308,821 тыс. тенге, машины и оборудования – 3,490,281 тыс. тенге).

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|------------------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы | 1,364,980 | 2,111,819 |
| Готовая продукция | 1,059,396 | 1,316,475 |
| Товары для перепродажи | 146,702 | 72,533 |
| Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам | (162,938) | (30,814) |
| | 2,408,140 | 3,470,013 |

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

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------|--|-----------|
| | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода | 30,814 | 161,086 |
| Начислено/(восстановлено) | 132,124 | (130,272) |
| На конец периода | 162,938 | 30,814 |

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы выданные представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | Валюта | Срок погашения | Эффективная процентная ставка | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|--------|-------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25) | Евро | 31.12.2030 | 7.25% | 24,940,031 | 17,933,258 |
| ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25) | Тенге | 31.12.2030 | 7.25% | 58,180 | 68,376 |
| Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам | | | | (94,204) | (48,786) |
| | | | | 24,904,007 | 17,952,848 |

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение первого полугодия 2024 года в рамках соглашения Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group займы на общую сумму 12,955 тыс. евро (эквивалент 6,290,034 тыс. тенге) и получила возврат в размере 600 тыс. евро (эквивалент 296,964 тыс. тенге) (2023 год: выданы займы на общую сумму 1,980 тыс. евро (эквивалент 948,486 тыс. тенге) и получен возврат в размере 152 тыс. евро (эквивалент 73,449 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, процентный доход на сумму 672,912 тыс. тенге отражена в составе доходов по финансированию (2023 год: 286,018 тыс. тенге) (Примечание 23).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания отразила расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 45,418 тыс. тенге (2023 год: расходы в размере 13,682 тыс. тенге) (Примечание 21).

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|------------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные третьим сторонам | 3,306,617 | 3,299,875 |
| Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25) | 1,723,960 | 1,724,010 |
| Минус: резерв по обесценению | (2,290,228) | (3,433,215) |
| | 2,740,349 | 1,590,670 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, авансы, выданные в разрезе целевого назначения представлены следующим:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные за товары | 4,692,155 | 4,188,108 |
| Авансы, выданные за работы и услуги | 338,422 | 835,777 |
| Минус: резерв по обесценению | (2,290,228) | (3,433,215) |
| | 2,740,349 | 1,590,670 |

Изменения в резерве по авансам выданным представлено следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------|--|-------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода | 3,433,215 | 4,893,693 |
| Начислено (Примечание 22) | 1,474,904 | 506,915 |
| Списано | (2,617,891) | (2,692,383) |
| На конец периода | 2,290,228 | 2,708,225 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|------------------------------|-------------------------|
| Дебиторская задолженность от третьих сторон | 3,862,017 | 2,870,431 |
| Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 25) | 54,996 | 17,388 |
| Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (172,799) | (131,620) |
| | 3,744,214 | 2,756,199 |

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

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|-------------------------|--|-----------|
| | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода | 131,620 | 106,947 |
| Начислено | 41,179 | 24,673 |
| На конец периода | 172,799 | 131,620 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>в тыс. тенге</i> | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Казахстанский тенге | 3,574,226 | 2,600,906 |
| Доллары США | 157,760 | 152,514 |
| Российский рубль | 11,926 | 2,479 |
| Евро | 302 | 300 |
| | 3,744,214 | 2,756,199 |

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Не просрочено | 527,572 | 1,457,337 |
| Просрочено, но не обесценено: | | |
| Менее 30 дней | 1,264,607 | 609,059 |
| От 30 до 60 дней | 775,483 | 168,463 |
| От 61 до 90 дней | 406,130 | 72,083 |
| От 91 до 180 дней | 143,742 | 161,291 |
| От 181 до 360 дней | 333,614 | 79,298 |
| Более 360 дней | 293,066 | 208,668 |
| | 3,744,214 | 2,756,199 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30-90 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих счетах | 21,449 | 9,353 |
| Денежные средства в кассе | 1,610 | 639 |
| | 23,059 | 9,992 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------|------------------------------|-------------------------|
| Казахстанский тенге | 23,056 | 9,590 |
| Российский рубль | 3 | 398 |
| Доллары США | – | 4 |
| | 23,059 | 9,992 |

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Задолженность подотчетных лиц | 38,038 | 585,094 |
| Тендерная гарантия | 16,656 | 10,423 |
| Расходы будущих периодов | 7,193 | 12,869 |
| | 61,887 | 608,386 |

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 100 тыс. тенге. В течение первого полугодия 2024 года Участник Компании утвердил распределение дивидендов за 2023 год, общая сумма к выплате в первом полугодии 2024 года составила 330,000 тыс. тенге (2023 год: Участник утвердил распределение дивидендов за 2022 год, сумма к выплате в первом полугодии 2023 года составила 295,000 тыс. тенге).

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | Валюта | Срок погашения | Эффективная процентная ставка | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------------|--------|-------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| АО «Народный Банк Казахстана | Евро | 2026-2029 | 6% | 21,282,295 | 15,630,854 |
| АО «Народный Банк Казахстана | Тенге | 2023-2025 | 6-13% | 3,049,033 | 3,399,044 |
| | | | | 24,331,328 | 19,029,898 |
| <i>Долгосрочная часть</i> | | | | 22,128,831 | 16,429,898 |
| <i>Краткосрочная часть</i> | | | | 2,202,497 | 2,600,000 |
| Итого займы | | | | 24,331,328 | 19,029,898 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 30 июня 2024 года и 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 30 июня 2024 года, доступный лимит имеется по линиям заключенных в 2019-2020 годах.

В шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Компания получила по кредитным линиям займы в размере 12,301 тыс. евро (эквивалент 5,970,363 тыс. тенге) и 2,750,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 1,262 тыс. евро (эквивалент 612,536 тыс. тенге) и 3,100,011 тыс. тенге (2023 год: 1,128 тыс. евро (эквивалент 536,690 тыс. тенге) и 3,425,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 3,773,500 тыс. тенге).

АО «Банк ЦентрКредит»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года в рамках договоров займов по кредитному соглашению с АО «Банк ЦентрКредит», Компания получила 71,869 тыс. тенге и погасила задолженность на ту же сумму. Займы были получены по ставке вознаграждения в размере 13% годовых, срок погашения задолженности истек в октябре 2023 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, затраты по финансированию по всем займам составили 855,580 тыс. тенге (2023 год: 718,202 тыс. тенге).

Ниже представлены изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода | 19,029,898 | 15,755,815 |
| Поступления от займов | 8,720,363 | 4,033,559 |
| Погашения займов | (3,712,547) | (3,845,369) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | 24,037,714 | 15,944,005 |
| Начисление вознаграждения | 855,580 | 718,202 |
| Погашение вознаграждения | (855,611) | (718,415) |
| Курсовая разница | 293,645 | 89,492 |
| Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами | 293,614 | 89,279 |
| На конец периода | 24,331,328 | 16,033,284 |

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 2,966,531 | 1,681,886 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>) | — | 343 |
| | 2,966,531 | 1,682,229 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Казахстанский тенге | 2,086,772 | 1,052,192 |
| Евро | 654,686 | 540,065 |
| Российский рубль | 185,445 | 65,692 |
| Доллары США | 39,628 | 22,909 |
| Британский фунт стерлингов | – | 1,371 |
| | 2,966,531 | 1,682,229 |

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по контракту представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|------------------------------|-------------------------|
| Авансы полученные от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>) | 616,356 | 616,356 |
| Авансы полученные от третьих сторон | 391,537 | 696,518 |
| | 1,007,893 | 1,312,874 |

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---|------------------------------|-------------------------|
| Оценочные резервы по налоговым обязательствам | 1,955,647 | 1,421,668 |
| Индивидуальный подоходный налог | 109,216 | 78,834 |
| Социальный налог | 100,317 | 76,792 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 33,510 | 14,059 |
| Социальные отчисления и обязательства по социальному медицинскому страхованию | 18,139 | 7,067 |
| Прочие налоги | 33,353 | – |
| | 2,250,182 | 1,598,420 |

Ввиду ряда неясностей и различных толкований отдельных статей налогового кодекса РК, в первом полугодии 2024 года Компания начислила резерв на возможные дополнительные налоговые обязательства в размере 533,979 тыс. тенге.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|------------------------------|-------------------------|
| Резерв по отпускам | 130,401 | 120,334 |
| Задолженность по возвратам реализованной продукции | 60,024 | 69,614 |
| | 190,425 | 189,948 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода | 120,334 | 144,411 |
| Начислено/(восстановлено) | 10,066 | (24,077) |
| На конец периода | 130,401 | 120,334 |

18. ВЫРУЧКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, доходы представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Доходы от реализации масел | 10,237,707 | 10,319,467 |
| Доходы от реализации горюче-смазочных материалов | 1,034,371 | 1,393,920 |
| Доходы от реализации услуг утилизации | 1,493 | 5,804 |
| | 11,273,571 | 11,719,191 |

Доходы по географическим регионам представлены следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|------------------------|--|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Республика Казахстан | 10,261,157 | 11,032,915 |
| Кыргызская Республика | 455,781 | 173,396 |
| Латвийская Республика | 232,469 | 27,410 |
| Литовская Республика | 169,458 | – |
| Республика Узбекистан | 140,779 | 465,264 |
| Республика Таджикистан | 13,927 | 20,206 |
| | 11,273,571 | 11,719,191 |

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|-------------------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Сырье и материалы | 5,342,754 | 5,521,878 |
| Износ и амортизация | 280,964 | 319,399 |
| Заработная плата | 226,878 | 196,165 |
| Коммунальные услуги | 89,099 | 15,140 |
| Расходы на питание | 32,339 | 32,091 |
| Социальный налог и отчисления | 28,462 | 22,089 |
| Инженерные услуги | 19,058 | 15,318 |
| Охранные услуги | 13,949 | 11,500 |
| Брокерские услуги | 6,980 | 8,742 |
| Прочие | 256 | 90 |
| | 6,040,739 | 6,142,412 |
| Изменение в готовой продукции | 257,079 | 1,864,440 |
| Итого | 6,297,818 | 8,006,852 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

| в тыс. тенге | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|-------------------------------|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Транспортные расходы | 835,385 | 774,720 |
| Аренда | 61,112 | 42,708 |
| Заработная плата | 38,856 | 30,700 |
| Реклама и маркетинг | 7,462 | 89,530 |
| Социальный налог и отчисления | 5,010 | 3,541 |
| Прочее | 27 | 20 |
| | 947,852 | 941,219 |

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

| в тыс. тенге | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Заработная плата | 192,390 | 196,362 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7,9) | 86,597 | 38,355 |
| Износ и амортизация | 70,917 | 59,566 |
| Командировочные расходы | 68,181 | 81,436 |
| Проведение мероприятия | 52,363 | – |
| Социальный налог и отчисления | 21,339 | 24,455 |
| Налоги и платежи в бюджет | 18,490 | 91,415 |
| Профессиональные услуги | 17,756 | 14,684 |
| Начисление/(восстановление) резерва по отпускам | 10,067 | (24,725) |
| Услуги банка | 9,962 | 13,966 |
| Расходы на связь | 6,425 | 5,554 |
| Аренда | 4,486 | 23,915 |
| Штрафы и пени | 4,385 | 61,368 |
| Ремонт и обслуживание | 2,277 | 5,721 |
| Реклама и маркетинг | 1,808 | 204 |
| Страхование | 113 | 14,657 |
| Начисление расхода по КПП по акту налоговой проверки | – | 131,810 |
| Прочее | 45,684 | 76,750 |
| | 613,240 | 815,493 |

22. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, расходы по обесценению финансовых и нефинансовых активов представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Убыток по начислению резерва на сомнительные авансы (Примечание 8) | 1,474,904 | 506,915 |
| Списание/(восстановление) стоимости запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6) | 132,124 | (19,253) |
| Итого | 1,607,028 | 487,662 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, доходы по финансированию представлены следующим образом:

| <i>В тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Вознаграждение по займу выданному (Примечание 7) | 672,912 | 286,018 |
| Вознаграждение по депозитам | 2,281 | 14,530 |
| | 675,193 | 300,548 |

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

| <i>в тыс. тенге</i> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Расходы по текущему подоходному налогу | 587,979 | 332,111 |
| Расходы по отложенному подоходному налогу | 6,664 | 2,241 |
| Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе | 594,643 | 334,352 |

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> | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Прибыль до налогообложения | 1,526,937 | 929,720 |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу | 305,387 | 185,944 |
| Постоянные разницы: | | |
| Расходы по начислению резерва обесценения авансов уплаченных | 294,981 | 101,383 |
| Расходы по штрафам и пеням | 877 | 38,636 |
| Прочие постоянные разницы | (6,602) | 8,389 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 594,643 | 334,352 |

На 30 июня 2024 года и 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 | |
|---|------------------------------|--------------------|---|----------------|
| | 30 июня | 31 декабря | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Отложенные налоговые активы / (обязательства): | | | | |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (дебиторская задолженность) | 58,613 | 26,324 | 32,289 | 7,671 |
| Резерв по отпускам | 26,080 | 24,067 | 2,013 | (4,945) |
| Резерв по устаревшим и неликвидным запасам | 32,588 | 6,163 | 26,425 | (3,851) |
| Задолженность по вознаграждению | (535,133) | (400,551) | (134,582) | (57,204) |
| Основные средства | (1,612,577) | (1,679,768) | 67,191 | 56,088 |
| Изменение временных разниц | - | - | (6,664) | (2,241) |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | (2,030,429) | (2,023,765) | - | - |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, а также остатки по таким операциям, отраженные на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|------------------------------|-------------------------|
| Финансовые доходы (Примечание 23) | | |
| ЗАО UAB HILL Group | 672,912 | 286,018 |
| Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7) | (45,418) | (13,682) |
| ЗАО UAB HILL Group | | |
| Дебиторская задолженность (Примечание 9) | | |
| ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН | 18,034 | 17,388 |
| ОсОО Хилл Корпорейшн | 36,962 | – |
| | 54,996 | 17,388 |
| Авансы выданные (Примечание 8) | | |
| TOO HILL-Resources | 862,790 | 862,790 |
| TOO Группа компаний Ойл Снаб | 689,536 | 689,536 |
| ОсОО Хилл Корпорейшн | 158,308 | 158,358 |
| ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН | 13,300 | 13,300 |
| TOO АвтоТехМас | 18 | 18 |
| TOO HILL-import | 8 | 8 |
| | 1,723,960 | 1,724,010 |
| Займы выданные (Примечание 7) | | |
| ЗАО UAB HILL Group | 24,904,007 | 17,952,848 |
| Кредиторская задолженность (Примечание 14) | | |
| ЗАО UAB HILL Group | – | 250 |
| TOO Группа компаний Ойл Снаб | – | 93 |
| | – | 343 |
| Контрактные обязательства (Примечание 15) | | |
| TOO HILL-invest | 616,356 | 616,356 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Компании состоял из 12 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составляет 34,418 тыс. тенге (2023 год: 40,769 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2024 года. Руководство считает, что на 30 июня 2024 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|------------------------------|-------------------------|
| Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 23,059 | 9,992 |
| Дебиторская задолженность | 3,744,214 | 2,756,199 |
| Займы выданные | 24,904,007 | 17,952,848 |
| Займы полученные | (24,331,328) | (19,029,898) |
| Кредиторская задолженность | (2,966,531) | (1,682,229) |
| Финансовые активы / (обязательства), нетто | 1,373,421 | 6,912 |

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 ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

| <i>в тыс. тенге</i> | Обязательства | | Активы | |
|----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 год | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 год |
| Евро | 21,936,981 | 16,170,919 | 24,940,333 | 17,933,558 |
| Доллары США | 39,628 | 22,909 | 157,760 | 152,518 |
| Российский рубль | 185,445 | 65,692 | 11,929 | 2,877 |
| Британский фунт стерлингов | – | 1,371 | – | – |
| | 22,162,054 | 16,260,891 | 25,110,022 | 18,088,953 |

У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска. В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена валют к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов.

| <i>в тыс. тенге</i> | Евро | Доллар США | Российский рубль | Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года |
|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|---|
| Ослабление курса тенге | -15% | -15% | -15% | |
| Влияние на прибыль до налогообложения | (450,503) | (17,720) | (26,027) | (494,250) |
| Укрепление курса тенге | +10% | +10% | +10% | |
| Влияние на прибыль до налогообложения | 300,335 | 11,813 | 17,352 | 329,500 |

| <i>в тыс. тенге</i> | Евро | Доллар США | Российский рубль | Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года |
|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|---|
| Ослабление курса тенге | -15% | -15% | -15% | |
| Влияние на прибыль до налогообложения | (43,659) | (16,613) | (801) | (61,073) |
| Укрепление курса тенге | +10% | +10% | +10% | |
| Влияние на прибыль до налогообложения | 29,106 | 11,075 | 534 | 40,715 |

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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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»:

| <i>в тыс. тенге</i> | Рейтинг | | Остатки по состоянию на | |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2024 год | 2023 год | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| АО «Народный Банк» | BB+/(Стабильный) | BB+/(Стабильный) | 20,653 | 8,787 |
| Прочие | | | 796 | 566 |
| | | | 21,449 | 9,353 |

Риск ликвидности

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

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

| <i>в тыс. тенге</i> | По требованию | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1 год - 5 лет | Итого |
|-----------------------------|------------------|--------------------|--------------|------------------|------------|
| 30 июня 2024 года | | | | | |
| Кредиторская задолженность | – | 2,966,531 | – | – | 2,966,531 |
| Займы полученные | – | – | 5,179,585 | 20,718,339 | 25,897,924 |
| | – | 2,966,531 | 5,179,585 | 20,718,339 | 28,864,455 |
| 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 |

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

| <i>в тыс. тенге</i> | 30 июня 2024 года | | | |
|--|-------------------|--|-----------|------------------|
| | Текущая стоимость | Справедливая стоимость по уровням оценки | | |
| | | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается: | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 23,059 | 23,059 | – | – |
| Дебиторская задолженность | 3,744,214 | – | – | 3,744,214 |
| Займы выданные | 24,904,007 | – | – | 24,904,007 |
| Займы полученные | (24,331,328) | – | – | (24,331,328) |
| Кредиторская задолженность | (2,966,531) | – | – | (2,966,531) |
| | 1,373,421 | 23,059 | – | 1,350,362 |
| 31 декабря 2023 года | | | | |
| <i>в тыс. тенге</i> | 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) |

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 июля по сентябрь 2024 года, в рамках инвестиционного соглашения, Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group, являющейся связанной стороной, займы на общую сумму 2,798 тыс. евро (эквивалент 1,460,025 тыс. тенге) и получила возврат в размере 359 тыс. евро (эквивалент 184,043 тыс. тенге).

В период с июля по сентябрь 2024 года Компания получила по кредитным линиям в АО «Народный Банк Казахстана» долгосрочные займы в размере 2,732 тыс. евро (эквивалент 1,425,196 тыс. тенге) и 1,560,000 тыс. тенге и погасила задолженность на 425 тыс. евро (эквивалент 222,776 тыс. тенге) и 1,677,484 тыс. тенге.