

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

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 30 сентября 2024 года

<i>в тыс. тенге</i>	Примечание	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7,284,285	7,792,029
Займы выданные	7	27,153,374	17,952,848
		34,437,659	25,744,877
Текущие активы			
Запасы	6	2,087,789	3,470,013
Авансы выданные	8	2,709,772	1,590,670
Дебиторская задолженность	9	3,944,564	2,756,199
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,111	9,992
Прочие текущие активы	11	474,753	608,386
		9,217,989	8,435,260
ИТОГО АКТИВОВ		43,655,648	34,180,137
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100	100
Резерв переоценки активов		3,262,480	3,392,935
Нераспределенная прибыль		3,949,470	3,508,840
ИТОГО КАПИТАЛ		7,212,050	6,901,875
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	13	23,959,147	16,429,898
Отложенные налоговые обязательства	24	1,988,903	2,023,765
		25,948,050	18,453,663
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	2,659,401	2,600,000
Кредиторская задолженность	14	3,398,824	1,682,229
Контрактные обязательства	15	1,211,609	1,312,874
НДС к оплате		792,968	1,441,128
Налоговые обязательства, включая резервы по налогам	16	2,267,754	1,598,420
Прочие текущие обязательства	17	164,992	189,948
		10,495,548	8,824,599
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36,443,598	27,278,262
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43,655,648	34,180,137

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

Подписано и утверждено к выпуску 20 ноября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор



[Handwritten signature]

Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

в тыс. тенге	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Выручка	18	15,939,009	17,242,775
Себестоимость	19	(9,582,167)	(11,438,887)
Валовая прибыль		6,356,842	5,803,888
Расходы по реализации	20	(1,259,133)	(1,260,791)
Общие и административные расходы	21	(1,003,105)	(1,474,311)
Расходы по обесценению нефинансовых активов	22	(1,607,028)	(487,662)
Расходы от курсовой разницы		(422,331)	(320,954)
Прочие расходы, нетто		(19,092)	(69,992)
Операционная прибыль		2,046,153	2,190,178
Доходы по финансированию	23	704,739	491,365
Затраты по финансированию	13	(1,404,924)	(1,075,789)
Прибыль до налогообложения		1,345,968	1,605,754
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(557,560)	(372,053)
Чистая прибыль за период		788,408	1,233,701
Прочий совокупный доход за период		-	-
Чистая прибыль за период		788,408	1,233,701

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

Подписано и утверждено к выпуску 20 ноября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор



[Handwritten signature]

Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

в тыс. тенге	Примечание	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,345,968	1,605,754
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	351,881	491,365
Доходы по финансированию	23	(704,739)	(300,548)
Затраты по финансированию	13	1,404,924	1,075,789
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		422,331	320,954
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	(1,403,414)	(1,458,550)
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	5,715,970	73,449
Предоставление займов	7	(12,705,764)	(948,486)
Чистые денежные потоки в инвестиционной деятельности		(6,007,844)	(904,562)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплата дивидендов	12	(347,778)	(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	1,111	10,519

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

Подписано и утверждено к выпуску 20 ноября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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	–	–	788,408	788,408
Прочий совокупный доход за период	–	–	–	–
Итого совокупный доход за период	–	–	788,408	788,408
Дивиденды (Примечание 12)	–	–	(347,778)	(347,778)
Перенос резерва переоценки активов*	–	(130,455)	–	(130,455)
На 30 сентября 2024 года	100	3,262,480	3,949,470	7,212,050

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

Подписано и утверждено к выпуску 20 ноября 2024 года руководством Компании:

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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 декабря 2006 года).

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

№	Наименование участника	30 сентября 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 20 ноября 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 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 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 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 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 9 месяцев, закончившийся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября (к тенге)	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года
Доллар США	479.94	454.56	477.65	455.11
Евро	532.86	502.24	524.30	495.38
Фунт стерлингов	633.72	577.47	620.19	606.41
Российский рубль	5.26	5.06	5.37	4.84

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 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	–	–	44,557	–	28,642	–	73,199
Выбытия	–	–	(60)	–	–	–	(60)
На 30 сентября 2023 года	516,406	3,443,131	5,493,423	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 сентября 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	–	(132,801)	(642,348)	(2,003)	(20,088)	–	(797,240)
Списание износа	–	–	60	–	–	–	60
На 30 сентября 2023 года	–	(278,418)	(1,486,986)	(47,232)	(126,508)	–	(1,520,929)
На 31 декабря 2023 года	–	(278,418)	(1,486,986)	(47,232)	(126,508)	–	(1,939,144)
Начислено за период	–	(108,640)	(390,252)	(1,051)	(25,048)	192	(524,799)
Списание износа	–	–	–	–	–	–	–
На 30 сентября 2024 года	–	(387,058)	(1,877,238)	(48,283)	(151,556)	–	(2,463,943)
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 сентября 2024 года	516,406	3,056,073	3,618,914	10,325	73,371	9,196	7,284,285

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2024 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 613,480 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 575,907 тыс. тенге).

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	1,149,020	2,111,819
Готовая продукция	955,005	1,316,475
Товары для перепродажи	146,702	72,533
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(162,938)	(30,814)
	2,087,789	3,470,013

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

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года займы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Евро	31.12.2035	7.25%	27,185,208	17,933,258
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Тенге	31.12.2035	7.25%	62,370	68,376
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(94,204)	(48,786)
				27,153,374	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение первых 9 месяцев 2024 года в рамках соглашения Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group займы на общую сумму 14,455 тыс. евро (эквивалент 7,248,214 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, процентный доход на сумму 704,739 тыс. тенге отражена в составе доходов по финансированию (2023 год: 286,018 тыс. тенге) (Примечание 23).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные третьим сторонам	3,985,894	3,299,875
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	1,014,106	1,724,010
Минус: резерв по обесценению	(2,290,228)	(3,433,215)
	2,709,772	1,590,670

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за товары	4,624,852	4,188,108
Авансы, выданные за работы и услуги	375,148	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от третьих сторон	4,162,441	2,870,431
Дебиторская задолженность от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	75,189	17,388
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(293,066)	(131,620)
	3,944,564	2,756,199

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

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
На начало периода	131,620	106,947
Начислено	161,446	24,673
На конец периода	293,066	131,620

По состоянию на 30 сентября 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	3,774,576	2,600,906
Доллары США	157,760	152,514
Российский рубль	11,926	2,479
Евро	302	300
	3,944,564	2,756,199

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	727,922	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
	3,944,564	2,756,199

По состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах	501	9,353
Денежные средства в кассе	610	639
	1,111	9,992

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

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	1,108	9,590
Российский рубль	3	398
Доллары США	–	4
	1,111	9,992

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность подотчетных лиц	450,904	585,094
Тендерная гарантия	16,656	10,423
Расходы будущих периодов	7,193	12,869
	474,753	608,386

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 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 347,778 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года займы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана	Евро	2026-2029	6%	23,969,515	15,630,854
АО «Народный Банк Казахстана	Тенге	2023-2025	6-13%	2,649,033	3,399,044
				26,618,548	19,029,898
<i>Долгосрочная часть</i>				23,959,147	16,429,898
<i>Краткосрочная часть</i>				2,659,401	2,600,000
Итого займы				26,618,548	19,029,898

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года
13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании имелись два кредитных соглашения, заключенных с АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 2029 года. В рамках кредитных соглашений Компания получает займы на пополнение оборотного капитала по ставке вознаграждения в размере 6 годовых. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2024 года, доступный лимит имеется по линиям заключенных в 2019-2020 годах.

В девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года Компания получила по кредитным линиям займы в размере 15,402 тыс. евро (эквивалент 9,148,615 тыс. тенге) и 3,557,149 тыс. тенге и погасила задолженность на 1,481 тыс. евро (эквивалент 792,146 тыс. тенге) и 4,923,824 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, затраты по финансированию по всем займам составили 700,185 тыс. тенге (2023 год: 718,202 тыс. тенге).

Ниже представлены изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
На начало периода	18,743,249	15,755,815
Поступления от займов	12,705,764	10,223,197
Погашения займов	(5,715,970)	(7,235,763)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	25,733,043	18,743,249
Начисление вознаграждения	1,404,924	1,458,331
Погашение вознаграждения	(1,403,414)	(1,458,550)
Курсовая разница	883,995	286,868
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	885,505	286,649
На конец периода	26,618,548	19,029,898

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3,398,471	1,681,886
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	353	343
	3,398,824	1,682,229

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	2,513,360	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
	3,398,824	1,682,229

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	616,356	616,356
Авансы полученные от третьих сторон	595,253	696,518
	1,211,609	1,312,874

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Оценочные резервы по налоговым обязательствам	1,973,219	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	–
	2,267,754	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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по отпускам	104,968	120,334
Задолженность по возвратам реализованной продукции	60,024	69,614
	164,992	189,948

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
На начало периода	120,334	144,411
Начислено/(восстановлено)	(15,367)	(24,077)
На конец периода	104,968	120,334

18. ВЫРУЧКА

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Доходы от реализации масел	14,903,145	15,843,051
Доходы от реализации горюче-смазочных материалов	1,034,371	1,393,920
Доходы от реализации услуг утилизации	1,493	5,804
	15,939,009	17,242,775

Доходы по географическим регионам представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Республика Казахстан	14,920,158	16,556,499
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
	15,939,009	17,242,775

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Сырье и материалы	8,183,143	8,953,913
Износ и амортизация	421,446	319,399
Заработная плата	340,317	196,165
Коммунальные услуги	133,649	15,140
Расходы на питание	48,509	32,091
Социальный налог и отчисления	42,693	22,089
Инженерные услуги	28,587	15,318
Охранные услуги	20,924	11,500
Брокерские услуги	1,047	8,742
Прочие	384	90
	9,220,697	9,574,447
Изменение в готовой продукции	361,470	1,864,440
Итого	9,582,167	11,438,887

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Транспортные расходы	1,097,196	1,056,256
Аренда	91,668	64,237
Заработная плата	58,284	89,530
Реклама и маркетинг	11,193	45,460
Социальный налог и отчисления	752	5,266
Прочее	41	41
	1,259,133	1,260,791

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	292,600	353,787
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7,9)	86,597	38,355
Износ и амортизация	106,211	115,481
Командировочные расходы	98,948	178,843
Проведение мероприятия	52,471	-
Социальный налог и отчисления	21,339	41,641
Налоги и платежи в бюджет	84,179	241,506
Профессиональные услуги	69,893	79,684
Начисление/(восстановление) резерва по отпускам	10,066	(24,725)
Услуги банка	9,962	22,451
Расходы на связь	6,425	9,554
Аренда	8,360	61,615
Штрафы и пени	4,385	73,727
Ремонт и обслуживание	2,277	5,721
Реклама и маркетинг	9,413	204
Страхование	113	14,607
Начисление расхода по КПП по акту налоговой проверки	-	131,810
Прочее	139,866	129,750
	1,003,105	1,474,311

22. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

<i>В тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Вознаграждение по займу выданному (Примечание 7)	702,458	476,835
Вознаграждение по депозитам	2,281	14,530
	704,739	491,365

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	592,422	359,692
Расходы по отложенному подоходному налогу	(34,862)	12,361
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	557,560	372,053

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	1,345,968	1,605,754
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	269,194	321,151
Постоянные разницы:		
Расходы по начислению резерва обесценения авансов уплаченных	294,981	3,876
Расходы по штрафам и пеням	(12)	38,636
Прочие постоянные разницы	(6,603)	8,390
Расходы по корпоративному подоходному налогу	557,560	372,053

На 30 сентября 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 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
			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	(493,607)	(400,551)	(93,056)	(95,367)
Основные средства	(1,612,577)	(1,679,768)	67,191	84,131
Изменение временных разниц	-	-	34,862	(12,361)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1,988,903)	(2,023,765)	-	-

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые доходы (Примечание 23)		
ЗАО UAB HILL Group	704,739	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 Корпорэйшн	36,962	–
	54,996	17,388
Авансы выданные (Примечание 8)		
ТОО HILL-Resources	862,790	862,790
ТОО Группа компаний Ойл Снаб	689,536	689,536
ОсОО Хилл Корпорэйшн	158,308	158,358
ООО НПП Хилл Корпорейшн-ЮКРЕЙН	13,300	13,300
ТОО АвтоТехМас	18	18
ТОО HILL-import	8	8
	1,723,960	1,724,010
Займы выданные (Примечание 7)		
ЗАО UAB HILL Group	27,153,374	17,952,848
Кредиторская задолженность (Примечание 14)		
ЗАО UAB HILL Group	–	250
ТОО Группа компаний Ойл Снаб	–	93
	–	343
Контрактные обязательства (Примечание 15)		
ТОО HILL-invest	616,356	616,356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составляет 38,591 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 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 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 сентября 2024 года. Руководство считает, что на 30 сентября 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,111	9,992
Дебиторская задолженность	3,944,564	2,756,199
Займы выданные	27,153,374	17,952,848
Займы полученные	(26,618,548)	(19,029,898)
Кредиторская задолженность	(3,398,824)	(1,682,229)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	1,081,677	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Обязательства		Активы	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 год
Евро	29,792,299	16,170,919	30,929,360	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	–	–
	30,017,372	16,260,891	31,099,049	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 девять месяцев закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов.

<i>в тыс. тенге</i>	Евро	Доллар США	Российский рубль	Итого за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена их балансовой стоимостью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк»	ВВ+/(Стабильный)	ВВ+/(Стабильный)	501	8,787
Прочие				566
			501	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 сентября 2024 года					
Кредиторская задолженность	–	3,398,824	–	–	3,398,824
Займы полученные	–	–	6,634,399	19,984,149	26,618,548
	–	3,398,824	6,634,399	19,984,149	30,017,372
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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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	1,111	1,111	–	–
Дебиторская задолженность	3,944,564	–	–	3,944,564
Займы выданные	27,153,374	–	–	27,153,374
Займы полученные	(26,618,548)	–	–	(26,618,548)
Кредиторская задолженность	(3,398,824)	–	–	(3,398,824)
	1,081,677	1,111	–	1,080,566
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

События после отчетной даты нет.