

ТОО «Orbis Leasing»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность**

**За шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 года**

С Отчетом независимого аудитора

Стр.

**ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности TOO «Orbis Leasing» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 30 июня 2023 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к промежуточной сокращенной финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета и операций в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано и разрешено к выпуску 24 августа 2023 года руководством Компании:

Директор



Главный бухгалтер

г-жа Имангазы Н.Е.

ОТЧЁТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Участникам и Руководству ТОО «Orbis Leasing»

Введение

Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной финансовой отчетности ТОО «Orbis Leasing» (далее – «Компания»), состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «финансовая отчетность»).

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международными стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 *Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором предприятия*. Обзорная проверка заключается в проведение опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы на основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.



Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

24 августа 2023 года



Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000185 от 29 мая 2014 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 30 июня 2023 года

В тыс. тенге	Прим.	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		8,344	9,411
Нематериальные активы		364	-
Дебиторская задолженность, долгосрочная часть		2,086,624	1,727,059
		2,095,332	1,736,470
Текущие активы			
Дебиторская задолженность		1,586,163	1,309,856
Запасы		26,024	9,813
НДС к возмещению		-	146,466
Предоплата по прочим налогам и обязательным платежам		375	375
Авансы выданные		723,565	498,402
Денежные средства и их эквиваленты		196,705	159,370
Прочие текущие активы		138,795	33,829
		2,671,627	2,158,111
ИТОГО АКТИВОВ		4,766,959	3,894,581
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1,100	1,100
Нераспределенная прибыль		1,408,421	1,119,747
ИТОГО КАПИТАЛ		1,409,521	1,120,847
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть		2,487,346	789,319
		2,487,346	789,319
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть		276,363	1,679,018
Кредиторская задолженность		511,249	165,033
Авансы полученные		5,490	5,490
КПН к уплате		16,402	22,458
НДС к оплате		44,347	106,882
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		4,822	4,875
Прочие текущие обязательства		11,419	659
		870,092	1,984,415
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,357,438	2,773,734
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,766,959	3,894,581

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 24 августа 2023 года руководством Компании:

Директор



[Signature]
г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер

[Signature]
г-жа Имангазы Н.Е.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Доходы от реализации спецтехники	16	3,074,887	3,100,777
Себестоимость реализованной спецтехники	17	(1,927,289)	(2,735,765)
Валовая прибыль / (убыток)		1,147,598	365,012
Расходы по реализации		(614,488)	(135,469)
Административные расходы	18	(117,075)	(50,468)
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто		(1,560)	4,026
Прочие доходы / (расходы), нетто		2,589	14,534
Операционная прибыль / (убыток)		417,064	197,635
Доходы по финансированию		143,771	167,991
Затраты по финансированию	19	(199,993)	(191,807)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		360,842	173,819
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(72,168)	(34,764)
Чистый (убыток) / прибыль за год		288,674	139,055
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за год		288,674	139,055

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 24 августа 2023 года руководством Компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер

г-жа Иманғазы Н.Е.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль / (убыток) до налогообложения	360,842	173,819
Корректировки на:		
Износ и амортизация	57,551	103,335
Доходы по финансированию	(143,771)	(167,991)
Затраты по финансированию	199,993	191,807
Прибыль / (убыток) от курсовой разницы, нетто	1,560	(4,026)
	476,175	296,944
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	(16,211)	(3,235)
Изменения в авансах выданных	(225,163)	661,657
Изменения в дебиторской задолженности	(492,101)	(686,528)
Изменения в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и обязательным платежам	146,466	52,635
Изменения в прочих текущих активах	(104,966)	3,083
Изменения в кредиторской задолженности	346,216	(395,553)
Изменения в НДС к оплате и задолженности по просим налогам и обязательным платежам	(123,752)	107,987
Изменения в прочих текущих обязательствах	10,760	2,367
	17,424	39,357
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(17,060)	(41,580)
Проценты оплаченные	(199,993)	(191,807)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(199,629)	(194,030)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(56,848)	(102,359)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(56,848)	(102,359)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления по займам	1,626,704	1,459,612
Погашение займов	(1,331,332)	(1,321,300)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	295,372	138,312
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	38,895	(158,077)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства	(1,560)	4,026
Денежные средства и их эквиваленты на начало года.	159,370	221,271
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	196,705	67,220

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 24 августа 2023 года руководством Компании:

Директор

Главный бухгалтер



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

В тыс. тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2022 года	1,100	475,917	477,017
Чистая прибыль за период	-	139,055	139,055
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	139,055	139,055
30 июня 2022 года	1,100	614,972	616,072
1 января 2023 года	1,100	1,119,747	1,120,847
Чистая прибыль за период	-	288,674	288,674
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	288,674	288,674
30 июня 2023 года	1,100	1,408,421	1,409,521

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 24 августа 2023 года руководством компании:

Директор



г-н Айтказин Б.Г.

Главный бухгалтер

г-жа Имамазы Н.Е.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Orbis Finance» (далее – «Компания») было зарегистрировано 8 сентября 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 22 мая 2023 года Компания сменила свое наименование с ТОО «Orbis Finance» на ТОО «Orbis Leasing».

По состоянию на 30 июня 2023 года, состав участников Компании представлен следующим:

№	Наименование участника	30 июня 2023 года		31 декабря 2022 года	
		Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Orbis Kazakhstan», ПК	100.00%	1,100	100.00%	1,100

Основной деятельностью Компании является розничная продажа автотранспортных средств, специализированной техники, проведение лизинговых операций на территории Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, улица Сатпаева, дом 29/6.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 24 августа 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность*.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашения обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Сегментная отчетность

Деятельность Компании представляет собой единый операционный сегмент для целей 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 (включая доходы и расходы в отношении операций с прочими компонентами деятельности Компании), 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 сосредоточены в основном на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

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

Обменный курс на 30 июня 2023 года, а также средневзвешенные курсы, сложившиеся за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлены следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за шесть месяцев, закончившихся (к тенге)	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Доллар США	452.51	462.65	451.84	448.61
Евро	490.7	492.86	488.24	491.33
Российский рубль	5.14	6.43	5.90	6.07

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой финансовой отчетности Компании.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2023 года дебиторская задолженность представлена задолженностью за предоставленную технику по договорам финансового лизинга, по договорам аренды движимого имущества, а также по договорам купли-продажи с рассрочкой. Как правило, период рассрочки платежей может варьироваться от 3-х месяцев до 3-х лет. По состоянию на 30 июня 2023 года минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

в тыс. тенге	30 июня 2023 год		31 декабря 2022 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	1,792,364	1,586,163	1,481,208	1,309,856
Свыше одного года, но не более 5 лет	2,566,548	2,086,624	2,135,112	1,727,059
Свыше 5 лет	–	–	–	–
Итого минимальные арендные платежи	4,358,912	3,672,787	3,616,320	3,036,915
За вычетом финансовых расходов	(686,125)	–	(579,405)	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	3,672,787		3,036,915	

По состоянию на 30 июня 2023 года Компания не признавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам, так как не имелось просроченной дебиторской задолженности.

По состоянию на 30 июня 2023 года дебиторская задолженность выражена в тенге.

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2023 года авансы выданные представлены следующим:

в тыс. тенге	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные за товары	718,988	490,274
Авансы, выданные за работы, услуги	4,577	8,128
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	723,565	498,402

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

5. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам	353,998	200,217
Авансы, выданные связанным сторонам	369,567	298,185
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	723,565	498,402

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	—	2,437
Денежные средства на текущих счетах	14,000	79,134
Денежные средства на сберегательных счетах	182,705	77,799
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	196,705	159,370

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстанский тенге	152,000	113,105
Доллар США	44,705	46,265
	196,705	159,370

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Altyn Bank»	196,699	156,195
АО «Kaspi Bank»	6	738
	196,705	156,933

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, доходы по финансированию, начисленные по депозитам, составили 5,250 тыс. тенге (За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 775 тыс. тенге).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию 30 июня 2023 года, уставный и оплаченный уставный капитал составил 1,100 тыс. тенге. Структура участников Компании раскрывается в *Прим. 1*.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

8. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2023 года займы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	30 июня 2023 год	31 декабря 2022 года
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)					
Долгосрочная часть	Тенге	2024-2025 годы	10%-17%	2,487,346	789,319
Текущая часть	Тенге	2023 год	10%-17%	276,363	1,679,018
				2,763,709	2,468,337

АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)

Банковские займы от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) представляют собой краткосрочные и долгосрочные займы. Компания получает займы от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd) с целью пополнения оборотного капитала (приобретения специализированной техники). По условиям договоров займов, обеспечением по договорам займов являются приобретаемые запасы.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Компании имеется открытая кредитная линия в соответствии с рамочным соглашением о предоставлении финансирования с установленным лимитом на сумму 5,850,000 тыс. тенге. В качестве обеспечения обязательств Компании в качестве залога предоставлена Гарантия от Компании, а также активы и гарантии связанных сторон.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, затраты по займам, полученным для приобретения специализированной техники, составили 199,993 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 191,807 тыс. тенге).

Движение займов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
1 января	2,468,337	2,891,758
Поступление займов	1,626,704	1,459,612
Погашение займов	(1,331,332)	(1,321,300)
Начисление вознаграждения	199,993	191,807
Погашение вознаграждения	(199,993)	(191,807)
30 июня	2,763,709	3,030,070

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	204,575	141,995
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	306,674	23,038
	511,249	165,033

По состоянию на 30 июня 2023 года кредиторская задолженность выражена в тенге.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

10. ДОХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, доходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Доходы от реализации специальной техники	3,074,887	3,100,777

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ СПЕЦТЕХНИКИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, себестоимость реализованной спецтехники представлена следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Реализация специальной техники	(1,927,289)	(2,735,765)

12. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, расходы по реализации представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Агентские вознаграждения от дилеров	(602,870)	(116,161)
Маркетинг	(5,140)	(7,854)
Прочие	(6,478)	(11,454)
	(614,488)	(135,469)

13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, административные расходы представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Заработная плата	(75,509)	(20,392)
Услуги третьих сторон	(30,253)	(16,655)
Налоги	(9,543)	(10,802)
Прочие	(1,770)	(2,619)
	(117,075)	(50,468)

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

14. ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, доходы / (затраты) по финансированию представлены следующим:

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Доходы по финансированию		
Процентный доход по договорам финансового лизинга	138,521	167,216
Процентный доход по средствам в банке	5,250	775
	143,771	167,991
Затраты по финансированию		
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(199,993)	(191,807)
	(199,993)	(191,807)
Чистые процентные расходы	(56,222)	(23,816)

15. 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 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(72,168)	(34,764)
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(72,168)	(34,764)

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

<i>в тыс. тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Прибыль / (убыток) до налогообложения	360,842	173,819
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	(72,168)	(34,764)
Постоянные разницы:		
Прочее	-	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(72,168)	(34,764)

По состоянию на 30 июня 2023 года Компания не признавала отложенные налоговые активы и обязательства, ввиду их несущественности.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также остатки по таким операциям, отраженные на 30 июня 2023 года, представлены ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные		
<i>Компании под общим контролем</i>	369,567	298,185
Кредиторская задолженность		
<i>Компании под общим контролем</i>	204,575	141,995

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составляет 19,045 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 10,351 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

17. 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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2023 года.

Руководство считает, что на 30 июня 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

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

<i>в тыс. тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости:		
Дебиторская задолженность	3,672,787	3,036,915
Денежные средства и их эквиваленты	196,705	159,370
Займы полученные	(2,763,709)	(2,468,337)
Кредиторская задолженность	(511,249)	(165,033)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	594,534	562,915

Управление рисками

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Руководство Компании считает, что валютные риски для Компании незначительны, так как имеющиеся балансовые остатки, выраженные в иностранной валюте незначительны.

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 2023 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность (продолжение)

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 2023 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's», «Standard & Poor's» и «Fitch»:

в тыс. тенге	Рейтинг	Остатки по состоянию на	
	2023 год	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Altyn Bank»	BBB-	156,195	156,195
АО «Kaspi Bank»	BB	738	738
		156,933	156,933

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 30 июня 2023 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

в тыс. тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 июня 2023 года						
Займы полученные	-	-	(276,363)	(2,487,346)	-	(2,763,709)
Кредиторская задолженность	-	(511,249)	-	-	-	(511,249)
Итого финансовые обязательства	-	(511,249)	(276,363)	(2,487,346)	-	(3,274,958)
31 декабря 2022 года						
Займы	-	(599,092)	(1,079,926)	(789,319)	-	(2,468,337)
Кредиторская задолженность	-	(165,033)	-	-	-	(165,033)
Итого финансовые обязательства	-	(764,125)	(1,079,926)	(789,319)	-	(2,633,370)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

в тыс. тенге	30 июня 2023 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	3,672,787	-	3,672,787	-
Денежные средства и их эквиваленты	196,705	-	196,705	-
Займы полученные	(2,763,709)	-	(2,763,709)	-
Кредиторская задолженность	(511,249)	-	(511,249)	-
	594,534	-	594,534	-
31 декабря 2022 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Дебиторская задолженность	3,036,915	-	3,036,915	-
Денежные средства и их эквиваленты	159,370	-	159,370	-
Займы полученные	(2,468,337)	-	(2,468,337)	-
Кредиторская задолженность	(165,033)	-	(165,033)	-
	562,915	-	562,915	-

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Управление капиталом**

Капитал Компании включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Операционная и инвестиционная деятельности Компании финансировались, в основном, за счет привлечения банковских займов. Компания не имеет каких-либо условий по договорам с кредиторами, которые предусматривали бы требования в отношении структуры капитала.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*Санкции в отношении Российской Федерации*

В 2023 году в отношении Российской Федерации был объявлен ряд новых санкций. В связи с ростом геополитической напряженности ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного эффекта данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.