

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

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность**

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

	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 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7,109,103	7,792,029
Займы выданные	7	24,603,856	17,952,848
		31,712,959	25,744,877
Текущие активы			
Запасы	6	2,041,059	3,470,013
Авансы выданные	8	2,244,732	1,590,670
Дебиторская задолженность	9	2,421,492	2,756,199
Денежные средства и их эквиваленты	10	35,804	9,992
Прочие текущие активы	11	700,193	608,386
		7,443,280	8,435,260
ИТОГО АКТИВОВ		39,156,239	34,180,137
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	100	100
Резерв переоценки активов		3,166,856	3,392,935
Нераспределенная прибыль		3,808,166	3,508,840
ИТОГО КАПИТАЛ		6,975,122	6,901,875
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные, долгосрочная часть	13	24,406,765	16,429,898
Отложенные налоговые обязательства	24	572,095	2,023,765
		24,978,860	18,453,663
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	2,799,667	2,600,000
Кредиторская задолженность	14	2,556,461	1,682,229
Контрактные обязательства	15	935,930	1,312,874
НДС к оплате		530,884	1,441,128
Налоговые обязательства, включая резервы по налогам	16	379,345	1,598,420
Прочие текущие обязательства	17	-	189,948
		7,202,257	8,824,599
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,181,117	27,278,262
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39,156,239	34,180,137

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

Подписано и утверждено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Компании:

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге	Примечание	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Выручка	18	17,615,815	21,943,131
Себестоимость	19	(11,787,969)	(15,066,280)
Валовая прибыль		5,828,119	6,876,851
Расходы по реализации	20	(1,289,056)	(1,892,108)
Общие и административные расходы	21	(2,061,252)	(1,589,073)
Расходы по обесценению нефинансовых активов	22	(1,088,668)	(1,101,633)
Расходы от курсовой разницы		253,758	(37,524)
Прочие расходы, нетто		4,124	22,267
Операционная прибыль		1,647,025	2,278,780
Доходы по финансированию	23	768,285	966,974
Затраты по финансированию	13	(2,022,122)	(1,458,331)
Прибыль до налогообложения		393,188	1,787,423
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(93,862)	(664,713)
Чистая прибыль за период		299,326	1,122,710
Прочий совокупный доход за период		-	-
Чистая прибыль за период		299,326	1,122,710

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

Подписано и утверждено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Компании:

Генеральный Директор



Дутбаев Н.А.

Главный бухгалтер

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге	Примечание	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		393,188	1,787,423
Корректировки на:			
Износ основных средств	5	702,395	797,240
Доходы по финансированию	23	(768,285)	(966,974)
Затраты по финансированию	13	2,022,122	1,458,331
Начисление резерва ОКУ	7, 9	48,562	40,866
Изменение в расходах по обесценению нефинансовых активов	22	1,607,028	1,101,633
Убыток от курсовой разницы		-253,758	37,524
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение в запасах		1,428,954	2,363,044
Изменение в авансах выданных		(654,062)	(1,180,216)
Изменение в дебиторской задолженности		(334,707)	(766,070)
Изменение в прочих текущих активах		91,807	(536,632)
Изменение в кредиторской задолженности		(874,202)	347,194
Изменение в контрактных обязательствах		376,944	408,762
Изменение в НДС к оплате		(910,244)	(1,580,822)
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет		0	(73,721)
Изменение в прочих текущих обязательствах		(189,948)	70,420
		2,685,794	3,308,002
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(93,862)	(49,700)
Проценты оплаченные	13	(2,022,122)	(1,458,550)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		569,810	1,799,752
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(27,139)	(73,138)
Поступления от продажи основных средств		—	—
Вознаграждения по депозитам	23	2,281	17,935
Погашение займов выданных	7	7,445,118	98,451
Предоставление займов	7	(10,634,918)	(4,479,046)
Чистые денежные потоки в инвестиционной деятельности		(3,214,658)	(4,435,798)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплата дивидендов	12	(485,780)	(528,216)
Поступления по займам	13	13,421,123	10,223,197
Погашение займов	13	(10,257,255)	(7,235,763)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		2,678,088	2,459,218
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		33,240	(176,828)
Изменение валютных курсов на денежные средства		2,554	(69,864)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		9,992	256,684
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	35,804	9,992

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

Подписано и утверждено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Дугбаев Н.А.

Султанбекова У.Ж.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 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 31 декабря 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	—	—	299,326	299,326
Прочий совокупный доход за период	—	—	—	—
Итого совокупный доход за период	—	—	299,326	299,326
Дивиденды (Примечание 12)	—	—	—	—
Перенос резерва переоценки активов*	—	(226,326)	—	(226,326)
На 31 декабря 2024 года	100	3,166,856	3,808,166	6,975,122

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

Подписано и утверждено к выпуску 15 мая 2025 года руководством Компании:

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Дутбаев Н.А.

Султанбекова У.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 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 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 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 15 мая 2025 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 2024 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 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 двенадцать месяцев, закончившийся 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившийся 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившийся 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря (к тенге)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года
Доллар США	499.87	454.56	469.44	456.31
Евро	533.82	502.24	507.86	493.33
Фунт стерлингов	641.23	577.47	600.27	567.30
Российский рубль	5.02	5.06	5.08	5.40

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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 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 31 декабря 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 31 декабря 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 31 декабря 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 31 декабря 2024 года	516,406	3,019,853	3,485,743	9,975	72,769	4,375	7,109,103

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 682,927 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 575,907 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, основные средства в виде движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 7,109,102 тыс. тенге находятся в залоге у банка кредитора в обеспечение обязательств по Соглашению об открытии кредитной линии (31 декабря 2023 года: 7,792,029 тыс. тенге).

Если бы активы учитывались по модели первоначальной стоимости, балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств по состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	1,256,149	2,111,819
Готовая продукция	746,123	1,316,475
Товары для перепродажи	155,692	72,533
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(116,905)	(30,814)
	2,041,059	3,470,013

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

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
На начало периода	30,814	161,086
Начислено/(восстановлено)	86,091	(130,272)
На конец периода	116,905	30,814

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Евро	31.12.2035	7.25%	24,592,900	17,933,258
ЗАО UAB HILL Group (Примечание 25)	Тенге	31.12.2035	7.25%	117,081	68,376
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам				(106,125)	(48,786)
				24,603,856	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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение первых двенадцать месяцев 2024 года в рамках соглашения Компания предоставила ЗАО UAB HILL Group займы на общую сумму 17,559 тыс. евро (эквивалент 8,248,500 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 2026 году.

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, процентный доход на сумму 768,285 тыс. тенге отражена в составе доходов по финансированию (2023 год: 966,974 тыс. тенге) (Примечание 23).

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, Компания отразила расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 106,125 тыс. тенге (2023 год: расходы в размере 48,786 тыс. тенге) (Примечание 21).

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные третьим сторонам	4,266,800	3,299,875
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	1,014,106	1,724,010
Минус: резерв по обесценению	(3,036,174)	(3,433,215)
	2,244,732	1,590,670

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные за товары	4,745,900	4,188,108
Авансы, выданные за работы и услуги	535,006	835,777
Минус: резерв по обесценению	(3,036,174)	(3,433,215)
	2,244,732	1,590,670

Изменения в резерве по авансам выданным представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
На начало периода	3,433,215	4,893,693
Начислено (Примечание 22)	1,742,415	1,231,905
Списано	(2,930,898)	(2,692,383)
На конец периода	2,244,732	3,433,215

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность от третьих сторон	2,746,500	2,870,431
Дебиторская задолженность от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	66,199	17,388
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(391,207)	(131,620)
	2,421,492	2,756,199

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

<i>в тыс. тенге</i>	За девяти месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года	2023 года
На начало периода	131,620	106,947
Начислено	259,587	24,673
На конец периода	391,207	131,620

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	2,163,869	2,600,906
Доллары США	240,590	152,514
Российский рубль	16,577	2,479
Евро	456	300
	2,421,492	2,756,199

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Не просрочено	492,493	1,457,337
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	855,601	609,059
От 30 до 60 дней	524,672	168,463
От 61 до 90 дней	27,478	72,083
От 91 до 180 дней	97,252	161,291
От 181 до 360 дней	225,715	79,298
Более 360 дней	198,281	208,668
	2,421,492	2,756,199

По состоянию на 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах	34,212	9,353
Денежные средства в кассе	1,592	639
	35,804	9,992

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

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	21,548	9,590
Российский рубль	-	398
Доллары США	14,256	4
	35,804	9,992

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность подотчетных лиц	663,083	585,094
Тендерная гарантия	25,410	10,423
Расходы будущих периодов	11,700	12,869
	700,193	608,386

12. КАПИТАЛ

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

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Валюта</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Эффективная процентная ставка</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк Казахстана	Евро	2026-2029	6%-8,5%	24,406,765	15,630,854
АО «Народный Банк Казахстана	Тенге	2023-2026	6-19%	2,600,000	3,399,044
АО «БанкЦентрКредит»	Тенге	2024-2025	23%	199,667	-
				27,206,432	19,029,898
<i>Долгосрочная часть</i>				24,406,765	16,429,898
<i>Краткосрочная часть</i>				2,799,667	2,600,000
Итого займы				27,206,432	19,029,898

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

13. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

АО «Народный Банк Казахстана»

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

В двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года в рамках договоров займов по кредитному соглашению с АО «Банк ЦентрКредит», Компания получила 199,667 тыс. Займы были получены по ставке вознаграждения в размере 23% годовых, срок погашения задолженности на один месяц истек в мае 2025 года.

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, затраты по финансированию по всем займам составили 2,022,122 тыс. тенге (2023 год: 1,458,331 тыс. тенге).

Ниже представлены изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
На начало периода	19,029,898	15,755,815
Поступления от займов	13,421,123	10,223,197
Погашения займов	(10,257,255)	(7,235,763)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	22,193,766	18,743,249
Начисление вознаграждения	2,022,122	1,458,331
Погашение вознаграждения	(2,022,122)	(1,458,550)
Курсовая разница	5,012,666	286,868
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	5,012,666	286,649
На конец периода	27,206,432	19,029,898

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2,555,686	1,681,886
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	745	343
	2,556,431	1,682,229

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстанский тенге	1,893,606	1,052,192
Евро	493,251	540,065
Российский рубль	139,717	65,692
Доллары США	29,856	22,909
Британский фунт стерлингов	—	1,371
	2,556,431	1,682,229

15. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 25)	616,356	616,356
Авансы полученные от третьих сторон	319,574	696,518
	935,930	1,312,874

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВКЛЮЧАЯ РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Оценочные резервы по налоговым обязательствам	156,388	1,421,668
Индивидуальный подоходный налог	160,800	78,834
Социальный налог	45,500	76,792
Обязательства по пенсионным отчислениям	11,590	14,059
Социальные отчисления и обязательства по социальному медицинскому страхованию	5,067	7,067
Прочие налоги	—	—
	379,345	1,598,420

Ввиду ряда неясностей и различных толкований отдельных статей налогового кодекса РК, в 2024 года Компания начислила резерв на возможные дополнительные налоговые обязательства в размере 156,388 тыс. тенге.

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по отпускам	—	120,334
Задолженность по возвратам реализованной продукции	—	69,614
	—	189,948

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
На начало периода	120,334	120,334
Начислено/(восстановлено)	(120,334)	69,614
На конец периода	-	189,948

18. ВЫРУЧКА

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, доходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доходы от реализации масел	15,043,430	19,299,380
Доходы от реализации горюче-смазочных материалов	2,566,900	2,630,780
Доходы от реализации услуг утилизации	5,485	12,971
	17,615,815	21,943,131

Доходы по географическим регионам представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Республика Казахстан	16,496,442	19,888,324
Кыргызская Республика	503,933	291,051
Латвийская Республика	257,029	317,855
Литовская Республика	187,361	317,855
Республика Узбекистан	155,652	1,250,818
Республика Таджикистан	15,398	35,649
	17,615,815	21,943,131

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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, себестоимость реализации представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Сырье и материалы	9,193,128	11,418,444
Износ и амортизация	473,462	666,857
Заработная плата	382,320	392,315
Коммунальные услуги	150,144	116,112
Расходы на питание	54,496	27,100
Социальный налог и отчисления	47,962	59,452
Инженерные услуги	32,115	44,073
Охранные услуги	23,506	16,919
Брокерские услуги	1,176	23,468
Прочие	431	23,070
	10,358,742	12,787,810
Изменение в готовой продукции	1,428,954	2,278,470

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

Итого	11,787,696	15,066,280
-------	------------	------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Транспортные расходы	1,123,270	1,610,473
Аренда	93,846	120,504
Заработная плата	59,669	89,530
Реклама и маркетинг	11,459	61,252
Социальный налог и отчисления	770	7,094
Прочее	42	3,255
	1,289,056	1,892,108

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата	747,057	395,686
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7,9)	179,314	40,866
Износ и амортизация	219,928	130,383
Командировочные расходы	204,889	189,631
Проведение мероприятия	108,650	—
Социальный налог и отчисления	44,186	43,448
Налоги и платежи в бюджет	174,307	249,804
Профессиональные услуги	144,726	83,752
Начисление/(восстановление) резерва по отпускам	(120,334)	(24,077)
Услуги банка	20,628	25,122
Расходы на связь	13,304	11,269
Аренда	1,731	69,647
Штрафы и пени	9,080	85,225
Ремонт и обслуживание	4,715	6,556
Реклама и маркетинг	19,491	951
Страхование	234	14,747
Начисление расхода по КПП по акту налоговой проверки	-	131,810
Прочее	289,617	134,253
	2,061,525	1,589,073

22. РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по обесценению финансовых и нефинансовых активов представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Убыток по начислению резерва на сомнительные авансы (Примечание 8)	1,010,218	1,231,905
Списание/(восстановление) стоимости запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	78,450	(130,272)
Итого	1,088,668	1,101,633

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 сентября 2024 и 2023 годов, доходы по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Вознаграждение по займу выданному (Примечание 7)	766,004	949,039
Вознаграждение по депозитам	2,281	17,935
	768,285	966,974

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	78,638	526,040
Расходы по отложенному подоходному налогу	15,224	138,673
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в отчете о совокупном доходе	93,862	664,713

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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	393,188	1,787,423
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	78,638	357,485
Постоянные разницы:		
Расходы по начислению резерва обесценения авансов уплаченных	18,900	246,381
Расходы по штрафам и пеням	(27)	43,407
Прочие постоянные разницы	(3,649)	17,440
Расходы по корпоративному подоходному налогу	93,862	664,713

На 31 декабря 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 За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года
Отложенные налоговые активы / (обязательства):				
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (дебиторская задолженность)	58,613	26,324	32,289	4,935
Резерв по отпускам	26,080	24,067	2,013	(4,815)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	32,588	6,163	26,425	(26,054)
Задолженность по вознаграждению	(258,900)	(400,551)	(93,056)	(189,808)
Основные средства	(430,476)	(1,679,768)	67,191	77,069
Изменение временных разниц	—	—	34,862	(138,673)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(572,095)	(2,023,765)	—	—

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

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые доходы (Примечание 23)		
ЗАО UAB HILL Group	766,004	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	24,603,856	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 31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, составляет 45,189 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных 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 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	35,804	9,992
Дебиторская задолженность	2,421,492	2,756,199
Займы выданные	24,603,856	17,952,848
Займы полученные	(27,206,432)	(19,029,898)
Кредиторская задолженность	(2,556,431)	(1,682,229)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	(2,701,711)	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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 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 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Обязательства		Активы	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 год	31 декабря 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.

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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 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	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Народный Банк»	BB+/(Стабильный)	BB+/(Стабильный)	34,121	8,787
Прочие				566
			34,212	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
31 декабря 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 двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

31 декабря 2024 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливой стоимостью которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	35,804	35,804	—	—
Дебиторская задолженность	2,421,492	—	—	2,421,492
Займы выданные	24,603,856	—	—	24,603,856
Займы полученные	(27,206,432)	—	—	(27,206,432)
Кредиторская задолженность	(2,556,431)	—	—	(2,556,431)
	(2,701,711)	35,804	—	(2,737,515)

31 декабря 2023 года				
в тыс. тенге	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливой стоимостью 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.