



ТОО «ТССП ГРУПП»

**ТОО «ТССП Групп»**

**Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность  
(неаудированная)**

*По состоянию на и за три месяца,  
закончившихся 31 марта 2023 года*

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к промежуточный сокращенный консолидированной финансовой отчетности	5-20

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания», а совместно с дочерними организациями – «Группа») было образовано 28 июня 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Байконыр, проспект Эл-Фараби, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года доли участия в Компании имеют следующую структуру: 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Республики Казахстан господину Калиеву Тлеужану Досымбековичу и 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Российской Федерации господину Мукушеву Булату Тельмановичу.

Основная деятельность Группы является оптовая и розничная продажа энергетического оборудования, компрессоров, станков для работы с арматурой, строительной и горной техники, климатической техники, электроинструментов и других товаров.

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «ТССП Дистрибьюшн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых потребителей	Республика Казахстан	100%	100%

По состоянию на 31 марта 2023 года количество работников Группы составило 364 человека (31 декабря 2022 год: 347 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 05 мая 2023 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Принцип соответствия**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

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

**Принципы подготовки**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Функциональная валюта и валюта представления**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляют деятельность Группа. Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Группы выражены в тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой презентации для данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, если не указано иное.

**Пересчет иностранных валют**

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной, т.е. сделки в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения. Средневзвешенные обменные курсы валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года являются следующими:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года	31 марта 2022 года
В тенге		
Доллар США	454.82	457.41
Евро	487.65	512.80
Российский рубль	6.25	5.33
Китайский юань	66.45	72.09
В тенге	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	451.71	462,65
Евро	491.64	492,86
Российский рубль	5.86	6,43
Китайский юань	65.7	66,73

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой**

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2022 года.

*Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)**

намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Группы.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (продолжение)*

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Группы.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 20,667 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 3,060 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, составил 19,926 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 11,054 тыс. тенге).

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2023 года составила 913 тыс. тенге (31 марта 2023 года: 1,987 тыс. тенге).

**4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

В тыс. тенге	
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 31 декабря 2021 года	1,477,046
Поступление	-
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	1,477,046
Поступление	862,993
Выбытия	(64,182)
На 31 декабря 2022 года (неаудировано)	2,275,857
Поступление	192,593
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	2,468,450
<b>Накопленный износ</b>	
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
Начисление за период (Примечание 15)	(64,335)
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	(596,943)
Начисление за год (Примечание 20, 21)	(329,317)
Выбытия	18,725
На 31 декабря 2022 года (неаудировано)	(907,535)
Начисление за период (Примечание 15)	(105,960)
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	(1,013,495)
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2022 года (неаудировано)	1,368,322
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	1,454,955

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
В течение одного года	630,525	633,680
От 2 до 5 лет включительно	1,260,174	1,348,233
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(226,812)	(414,685)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1,663,887</b>	<b>1,567,228</b>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(381,589)	(450,161)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>1,282,298</b>	<b>1,117,067</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

Ниже представлено обязательства по аренде и ее изменения в течение периода:

В тыс. тенге	
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1,567,228</b>
Поступления по аренде	192,593
Выбытия по аренде	-
Погашение основного долга	(95,934)
Расходы по процентам (Примечание 17)	54,054
Выплата процентов	(54,054)
<b>На 31 марта 2023 года (неаудировано)</b>	<b>1,663,887</b>

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
<b>Обязательства по аренде</b>		
Долгосрочная часть	1,282,298	1,117,067
Краткосрочная часть	381,589	450,161
	<b>1,663,887</b>	<b>1,567,228</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 10.20% до 19.80% (31 декабря 2022 года: от 10.20% до 19.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге. Выплата основного долга отражена в статье «Уплаченные процентные расходы» в промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств.

**5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Товары	6,639,423	5,927,515
Товары в пути	624,965	611,433
Сырье и материалы	68,680	60,700
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(202,379)	(176,641)
	<b>7,130,688</b>	<b>6,423,007</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 4,474,467 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 11).

**6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Торговая дебиторская задолженность	1,695,464	1,490,777
Прочая торговая дебиторская задолженность	2,237	806
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(102,155)	(102,289)
	<b>1,595,546</b>	<b>1,389,294</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Чистая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Группы выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Тенге	1,225,801	1,051,062
Российский рубль	369,652	294,245
Евро	-	40,624
Доллары США	93	3,363
	<b>1,595,546</b>	<b>1,389,294</b>

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,052,572	2,278,981
Денежные средства в пути	52,445	42,900
Денежные средства в кассе	21,388	14,486
Денежные средства на брокерском счета	-	7,690
	<b>2,126,405</b>	<b>2,344,057</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Тенге	1,433,320	1,768,910
Российский рубль	239,959	332,537
Доллары США	235,446	233,756
Евро	217,680	8,854
	<b>2,126,405</b>	<b>2,344,057</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года, денежные средства Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 1,000 тыс. тенге (Примечание 11). Данная сумма отражена в составе «Прочих активов» в балансе.

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	397,386	477,915
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	119,057	95,275
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(42,969)	(38,009)
	<b>473,474</b>	<b>535,181</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Юань	109,189	245,839
Тенге	321,838	197,954
Доллары США	4,329	69,091
Российские рубли	34,417	17,326
Евро	3,701	4,971
	<b>473,474</b>	<b>535,181</b>

**9. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 марта 2023 года (неаудировано)	Доля, %	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	<b>100%</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>	<b>500</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 10), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 132,779 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 132,779 тыс. тенге).

**10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (неаудировано)
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	297,123	288,606
		<b>1.00%</b>		<b>297,123</b>	<b>288,606</b>

29 июня 2018 года, Группа получила беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге. Финансовая помощь была получена для осуществления Компанией приобретения дочерних предприятий. Финансовая помощь, полученная от участника была продисконтирована по рыночной ставке на дату получения финансовой помощи, которая была определена в размере 12.60% годовых. 13 декабря 2019 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением ставки с 1 января 2020 года на 1.00%, с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год. 23 июня 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением срока до 1 ноября 2025 года. Финансовая помощь, полученная от участника, в связи с существенным изменением условий была дисконтирована по рыночной ставке в размере 12.50% годовых на дату заключения дополнительного соглашения. Увеличение в сумме дисконта было отражено в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 9).

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 марта 2023 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2022 года (неаудировано)
<b>Банковские займы:</b>						
АО «Нурбанк»						
- Основной долг	16%-18.75%	-	6,105,009	-	-	-
- Обязательства по процентам			64,875	-	-	-
АО ДБ «Сбербанк»						
- Основной долг				16%-17.5%	29 января 2025 года	5,070,797
- Обязательства по процентам						61,692
<b>Итого займов</b>			<b>6,169,884</b>			<b>5,132,489</b>

*АО «Нурбанк»*

29 июля 2022 года, Группа заключила с АО «Нурбанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 29 января 2025 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании задолженности в АО ДБ «Сбербанк». Срок банковских займов по кредитной линии варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе, после льготного периода 4 месяца, а проценты по займу подлежат оплате ежемесячно по ставке от 16% до 17.5% годовых.

10 февраля 2023 года Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии до 10 февраля 2026 года с лимитом 1,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств.

Группа передала в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 4,474,467 тыс. тенге и денежные средства на сумму 1,000 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 31 марта 2023 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 220,017 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: неиспользованный остаток составил 2,800 тыс. тенге).

*АО ДБ «Сбербанк»*

15 марта 2021 года, Группа заключила с АО ДБ «Сбербанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 27 августа 2024 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании текущей задолженности в АО «Банк ВТБ (Казахстан)» и АО ДБ «Альфа-Банк» из которых 4,000,000 тыс. тенге были в доступны в использовании на 31 декабря 2021 года, остальные 1,500,000 тыс. тенге доступны после подписания дополнительных соглашений. Срок банковских займов по кредитной линии варьировался от 6 месяцев до 12 месяцев. Сумма основного долга подлежал оплате на ежемесячной основе, после льготного периода 4 месяца, а проценты по займу подлежали оплате ежемесячно по ставке вознаграждения от 11.70% до 14.00% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 1,573,736 тыс. тенге (Примечание 5). По состоянию на 31 декабря 2021 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 2,800 тыс. тенге. В течение 2022 года, данная кредитная линия была досрочно полностью погашена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

*Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности*

В тыс. Тенге	2023 год			
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	Итого
<b>На 1 января (неаудировано)</b>	<b>5,132,489</b>	<b>288,606</b>	<b>1,567,228</b>	<b>6,988,323</b>
Выплата основного долга по займам	(1,417,788)	-	-	(1,417,788)
Поступление по займам полученным	2,452,000	-	192,593	2,644,593
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(95,934)	(95,934)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>1,034,212</b>	<b>-</b>	<b>96,659</b>	<b>1,130,871</b>
Амортизация дисконта (Примечание 17)	-	8,517	-	8,517
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 17)	217,963	-	54,054	272,017
Проценты уплаченные	(214,780)	-	(54,054)	(268,834)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>3,183</b>	<b>8,517</b>	<b>-</b>	<b>11,700</b>
<b>На 31 марта (неаудировано)</b>	<b>6,169,884</b>	<b>297,123</b>	<b>1,663,887</b>	<b>8,130,894</b>

**12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,579,487	2,093,106
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	117,978	83,636
	<b>1,697,465</b>	<b>2,176,742</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта	31 декабря
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Юань	1,052,012	1,525,371
Тенге	537,080	502,858
Российские рубли	4,734	77,579
Доллары США	7,449	46,078
Евро	96,190	24,856
	<b>1,697,465</b>	<b>2,176,742</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	4,649,160	2,929,422
Возврат проданной продукции	(75,853)	(76,723)
	<b>4,573,307</b>	<b>2,852,699</b>

Выручка по договорам с покупателями в разрезе индустрии представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Торговля	2,199,502	1,406,576
Услуги	533,857	561,632
Строительство	556,433	504,571
Для личного потребления	747,643	188,971
Производство	333,675	93,254
Другие отрасли	202,197	97,693
	<b>4,573,307</b>	<b>2,852,699</b>

Выручка по договорам с покупателям по составу клиентов может быть представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Юридические лица	53.23%	55.13%
Физические лица	46.77%	44.87%
	<b>100%</b>	<b>100.00%</b>

Выручка по договорам с покупателями в разрезе географических регионов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Казахстан	4,260,918	2,788,858
Россия	289,264	33,487
Киргизия	17,003	26,229
Узбекистан	6,122	4,124
	<b>4,573,307</b>	<b>2,852,699</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Товары	3,149,861	1,977,724
Резерв по гарантийному обязательству	13,760	10,274
Услуги по сертификации продукции	1,097	650
	<b>3,164,718</b>	<b>1,988,648</b>

**15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	323,959	220,938
Рекламные услуги	98,666	89,304
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	97,447	54,024
Транспортные и грузовые услуги	96,175	56,698
Текущая аренда	27,009	36,327
Коммунальные услуги	15,845	11,286
Страхование	9,422	3,282
Командировочные расходы	3,649	5,356
Ремонт	3,046	31,377
Прочее	21,819	737
<b>Итого</b>	<b>697,037</b>	<b>509,329</b>

**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	93,513	64,899
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	25,739	(3,070)
Амортизация	20,597	11,602
Банковские услуги	20,458	21,093
Сырье и материалы	11,467	13,123
Амортизация актива в форме права пользования	8,513	6,495
Профессиональные услуги	7,458	1,289
Услуги связи и интернет	7,013	3,315
Техническая поддержка	6,662	2,532
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	4,960	-
Командировочные расходы	3,526	2,102
Обслуживание облигаций	2,228	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(134)	13,306
Прочее	15,630	5,680
	<b>227,630</b>	<b>142,366</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы по банковским депозитам	51,799	13,164
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>51,799</b>	<b>13,164</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(54,054)	(43,226)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(249,196)	(129,043)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(8,517)	(7,558)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(311,767)</b>	<b>(179,817)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(259,968)</b>	<b>(166,663)</b>

**18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2023 года (неаудировано)	31 марта 2022 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	68,948	(65,251)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	(8,212)	9,846
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>60,736</b>	<b>55,405</b>

**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают акционеров, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Группы, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или акционерам Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 марта 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года (неаудировано)	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	<b>(297,123)</b>	<b>(297,123)</b>	(288,606)	(288,606)
– ключевой управленческий персонал	(297,123)		(288,606)	
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-
– ключевой управленческий персонал	-		-	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	-		-	
Авансы выданные	<b>3,593</b>	<b>3,593</b>	3,518	3,518
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	3,593		3,518	
Торговая кредиторская задолженность	<b>(22,175)</b>	<b>(22,175)</b>	(6,605)	(6,605)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(22,175)		(6,605)	
Обязательства по аренде	<b>(349,674)</b>	<b>(349,674)</b>	(381,678)	(381,678)
– долгосрочная часть	(209,668)		(209,668)	
– краткосрочная часть	(140,006)		(172,010)	

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся			
	31 марта 2023 года		31 марта 2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка по договорам с покупателями	-	-	-	-
– ключевой управленческий персонал	-		-	
– физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	-		-	
Общие и административные расходы	<b>(11,945)</b>	<b>(11,945)</b>	<b>(11,094)</b>	<b>(11,094)</b>
– ключевой управленческий персонал	(11,870)		(11,019)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(75)		(75)	
Расходы по реализации	<b>(34,506)</b>	<b>(34,506)</b>	<b>(34,506)</b>	<b>(34,506)</b>
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(9,027)		(9,027)	
– прочие связанные стороны	(25,479)		(25,479)	
Финансовые расходы	<b>(19,504)</b>	<b>(19,504)</b>	<b>(26,414)</b>	<b>(26,414)</b>
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(2,872)		(3,817)	
– прочие связанные стороны	(16,632)		(22,597)	

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствовали рыночным.

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 марта 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2022 года: 4 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 15,837 тыс. тенге (три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 14,774 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

### **19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Операционная среда**

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

#### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства Руководством может отличаться от интерпретации налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.



## **20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Охрана окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### **Судебные процессы и иски**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

### **Страхование**

Группа имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая защита предоставляется в отношении работников Группы. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

### **Договора инвестиционного характера**

По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

## **21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

### **Цели управления финансовыми рисками и политики**

Группа подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Группы разделены по категориям, согласно учетной политике Группы. Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, прочие текущие активы, финансовую помощь, полученную от участника, займы полученные, обязательства по аренде и торговую кредиторскую задолженность. Группа управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Группы координируется руководством Группы в тесном взаимодействии с участниками и сфокусировано на обеспечении Группы краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Группа не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Группа, представлены ниже.

**Валютный риск**

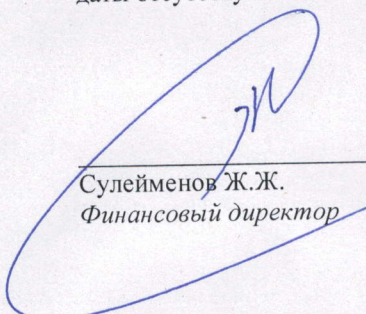
Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денег.

**22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

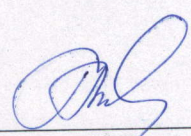
Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

**23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

  
Сулейменов Ж.Ж.  
Финансовый директор



  
Косарева Н.В.  
Главный бухгалтер