

TSSP

ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за три месяца,
закончившихся 31 марта 2025 года*

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 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 Байконур, проспект Акжол, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года доли участия в Компании имеют следующую структуру: 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Республики Казахстан господину Калиеву Тлеужану Досумбековичу 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 2025 года и 31 декабря 2024 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
ТОО «ТССП Дистрибьюшн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ИП ООО «TSSP»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых и конечных потребителей	Республика Узбекистан	100%	100%

По состоянию на 31 марта 2025 года количество работников Группы составило 449 человек (31 декабря 2024 года: 473 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 13 мая 2025 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 2024 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 2025 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 2025 года и 31 декабря 2024 года являются следующими:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года	31 марта 2024 года
В тенге		
Доллар США	510.05	450.18
Евро	536.71	488.71
Российский рубль	5.47	4.96
Китайский юань	70.12	62.62
100 узбекских сумов	3.95	3.63
	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
В тенге		
Доллар США	504.44	525.11
Евро	545.65	546.74
Российский рубль	5.95	4.88
Китайский юань	69.55	71.94
100 узбекских сум	3.90	4.07

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 2025 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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2023 года	136,701	82,251	61,932	355,140	636,024
Поступления	4,626	14,456	417	56,893	76,391
Выбытия	(156)	(261)	-	(2,691)	(3,107)
На 31 марта 2024 года	141,171	96,446	62,348	409,342	709,307
На 31 декабря 2024 года	181,770	118,394	83,261	436,669	820,094
Поступления	3,772	1,614	783	1,984	8,153
Выбытия	(165)	(338)	-	(8,591)	(9,093)
На 31 марта 2025 года	185,377	119,670	84,044	430,062	819,153
Накопленный износ:					
На 31 декабря 2023 года	(58,724)	(42,347)	(34,402)	(93,031)	(228,504)
Износ за год (Примечание 19)	(3,591)	(4,896)	(2,402)	(13,522)	(24,411)
Выбытия	96	233	-	1,364	1,693
На 31 марта 2024 года	(62,219)	(47,010)	(36,804)	(105,188)	(251,222)
На 31 декабря 2024 года	(70,899)	(62,046)	(42,465)	(144,788)	(320,198)
Износ за год (Примечание 19)	(4,886)	(5,598)	(2,523)	(15,437)	(28,444)
Выбытия	165	338	-	4,251	4,754
На 31 марта 2025 года	(75,620)	(67,306)	(44,988)	(155,973)	(343,887)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года	110,871	56,348	40,796	291,881	499,896
На 31 марта 2025 года	109,756	52,363	39,057	274,088	475,266

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 марта 2024 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2025 года составила 98,894 тыс. тенге (31 марта 2024 года: 38,903 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	
Первоначальная стоимость	2,595,156
На 31 декабря 2023 года	36,667
Поступления	-
Выбытия	2,631,823
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	1,186,860
Поступления	(1,533,891)
Выбытия	2,284,792
На 31 декабря 2024 года	668,054
Поступления	(195,062)
Выбытия	2,757,784
На 31 марта 2025 года (неаудировано)	

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2023 года	(1,297,930)
Начисление за период (Примечание 16)	(127,069)
Выбытия	-
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	(1,424,999)
Начисление за период (Примечание 16)	(437,244)
Выбытия	1,068,469
На 31 декабря 2024 года	(793,774)
Начисление за период (Примечание 16)	(141,094)
Выбытия	106,798
На 31 марта 2025 года (неаудировано)	(828,071)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2024 года	1,491,018
На 31 марта 2025 года (неаудировано)	1,929,713

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
В течение одного года	695,286	735,358
От 2 до 5 лет включительно	1,910,094	1,198,784
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(792,943)	(437,177)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,812,437	1,496,965
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(138,309)	(539,860)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,674,128	957,105

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

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2024 года	1,629,362
Поступления по аренде	668,054
Выбытия по аренде	(103,649)
Погашение основного долга	(111,000)
Расходы по процентам (Примечание 18)	106,091
Выплата процентов	(106,091)
На 31 марта 2025 года (неаудировано)	2,082,767
В тыс. тенге	
	31 марта 2025 года (неаудировано)
Обязательства по аренде	
Долгосрочная часть	1,753,226
Краткосрочная часть	329,541
	2,082,767
	31 декабря 2024 года
	1,629,362

По состоянию на 31 марта 2025 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 12.20% до 21.59% (31 декабря 2024 года: от 12.20% до 21.59%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

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

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Товары	8,235,723	7,982,018
Товары в пути	1,914,432	1,487,435
Сырье и материалы	125,274	127,420
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(185,624)	(178,227)
	10,089,804	9,418,646

По состоянию на 31 марта 2025 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 6,902,276 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 6,902,276 тыс. тенге) (Примечание 11).

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	3,389,528	2,507,185
Прочая торговая дебиторская задолженность	756	736
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(111,860)	(92,957)
	3,278,424	2,414,964

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

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Тенге	1,853,241	1,695,530
Российский рубль	1,339,556	656,224
Доллары США	3,430	3,571
Узбекский сум	82,197	59,639
	3,278,424	2,414,964

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	953,013	1,807,754
Денежные средства в пути	28,389	14,245
Денежные средства в кассе	2,590	1,981
Денежные средства на брокерском счета	-	-
	983,992	1,823,980

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Тенге	674,655	1,299,210
Российский рубль	35,848	109,349
Доллары США	240,275	371,523
Евро	-	21,385
Китайский юань	23,419	-
Узбекский сум	9,795	22,513
	983,992	1,823,980

По состоянию на 31 марта 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 2025 года и 31 декабря 2024 года, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	435,059	645,833
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	128,683	210,271
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(20,481)	(18,903)
	543,262	837,201

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Юань	273,635	396,775
Тенге	193,665	204,437
Доллары США	10,025	108,326
Российские рубли	12,426	17,522
Евро	14,707	89,560
Швейцарский франк	5,631	5,631
Узбекский сум	38,805	14,951
	543,262	837,201

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 марта 2025 года (неаудировано)	Доля, %	31 декабря 2024 года
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

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

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	Тенге	1.00% 1.00%	01 ноября 2030 года	148,599 148,599	142,254 142,254

На 31 марта 2025 года Группа имеет финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге с номинальной ставкой 1% годовых с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год и выплатой основной суммы до 1 ноября 2030 года. Заем был продисконтирован в 2024 году по рыночной ставке в результате существенного изменения срока погашения на дату заключения дополнительного соглашения, которая была определена в размере 19.63% годовых

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 марта 2025 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2024 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»			7,255,415	18%-19%	2025	7,237,101
- Основной долг	17%	2026	62,529	-	-	60,326
- Обязательства по процентам			7,317,944			7,297,427
Итого займов						

АО «Нурбанк»

На 31 марта 2025 года Группа имела кредитные линии, открытые в АО «Нурбанк» с общим лимитом в сумме 7,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств на срок до 13 ноября 2028 года. Срок банковских займов по данным кредитным линиям варьируется от 6 до 12 месяцев со ставками вознаграждения 17% годовых

Группа передала на 31 марта 2025 года в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы на сумму 6,902,276 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 6,902,276 тыс. тенге) (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток по данным кредитным линиям составил 185 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 21,476 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тыс. Тенге	2025 год				Итого
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	
На 1 января		142,254	1,010,278	1,629,362	10,079,321
Выплата основного долга по займам	7,297,427	-	-	-	(2,863,618)
Поступление по займам полученным	(2,863,618)	-	-	-	2,884,909
Платежи по обязательствам по аренде	2,884,909	-	-	(111,000)	(111,000)
Размещение облигаций	-	-	10,225	-	10,225
Погашение ОД по облигациям	-	-	-	-	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	21,291	-	10,225	(111,000)	(79,484)
Новые договора аренды	-	-	-	668,054	668,054
Выбытия по аренде	-	-	-	(103,649)	(103,649)
Амортизация дисконта (Примечание 18)	-	6,345	-	-	6,345
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 18)	-	-	-	-	-
Проценты уплаченные	323,599	-	50,000	106,091	479,690
Накопленный купонный доход	(324,373)	-	(50,000)	(106,091)	(480,464)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(773)	6,345	(158)	564,405	569,975
На 31 марта (неаудировано)	7,317,943	148,599	506,874	2,082,767	10,569,813

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	3,310,035	2,835,963
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	208,542	166,860
	3,518,577	3,002,823

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Юань	2,478,934	1,935,642
Тенге	763,894	874,861
Российские рубли	23,904	73,402
Доллары США	160,179	99,597
Евро	60,782	10,832
Узбекский сум	30,882	8,489
	3,518,577	3,002,823

13. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ:

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Номинальная стоимость	22.11.2024	11.12.2025	20%	20%	1,000,225	990,000
Купонное вознаграждение					20,278	20,278
					1,020,503	1,010,278

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	6,449,141	5,362,433
Возврат проданной продукции	(254,052)	(114,652)
	6,195,088	5,247,781

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Торговля	3,245,842	2,354,728
Услуги	272,267	269,774
Строительство	525,852	612,299
Для личного потребления	812,161	865,035
Производство	550,849	511,631
Другие отрасли	788,117	634,314
	6,195,088	5,247,781

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Казахстан	5,314,345	4 692 017
Россия	785,457	508,145
Узбекистан	72,581	27,570
Киргизия	22,704	20,049
	6,195,088	5,247,781

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Юридические лица	57,52%	46,51%
Физические лица	42,48%	53,49%
	100%	100%

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Товары	4,352,086	3,631,401
Резерв по гарантийному обязательству	(25,337)	-
Услуги по сертификации продукции	2,180	1,632
Прочие расходы	15,542	17,638
	4,344,470	3,650,671

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	647,876	460,706
Комиссии маркетплейсов	117,738	100,903
Рекламные услуги	74,294	40,770
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	123,471	113,229
Транспортные и грузовые услуги	206,713	138,759
Текущая аренда	48,400	43,636
Коммунальные услуги	25,970	20,031
Страхование	12,031	6,914
Командировочные расходы	8,155	13,759
Ремонт	9,386	10,625
Сырье и материалы	22,556	16,856
Прочее	33,457	17,931
Итого	1,330,048	984,118

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	111,309	105,568
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	7,397	33,184
Амортизация	28,499	24,202
Банковские услуги	24,461	23,300
Сырье и материалы	7,020	13,034
Амортизация актива в форме права пользования	12,177	5,809
Профессиональные услуги	19,083	2,475
Услуги связи и интернет	1,887	5,050
Техническая поддержка	32,583	23,844
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	1,578	563
Командировочные расходы	419	4,875
Обслуживание облигаций	533	811
Страхование	1,476	3,837
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	18,903	9,857
Прочее	27,305	28,532
	294,630	284,941

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам	15,354	30,661
Итого финансовые доходы	15,354	30,661
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(106,091)	(56,172)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(323,599)	(313,760)
Начисленный купон по облигациям	(50,000)	(18,600)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(6,345)	(9,706)
Итого финансовые расходы	(486,035)	(398,238)
Итого финансовые расходы, нетто	(470,681)	(367,577)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2025 и 2024 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2025 года (неаудировано)	31 марта 2024 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	11,335	20,861
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	(9,848)	4,061
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	1,486	24,923

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ 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.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 31 марта 2025 года и 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 марта 2025 года		31 декабря 2024 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
<i>Операции с участниками:</i>				
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	(148,599)	(148,599)	(142,254)	(142,254)
<i>Прочие связанные стороны:</i>				
Торговая дебиторская задолженность	2,154	3,278,424	239	2,414,964
Авансы выданные	7,044	543,262	-	837,201
Торговая кредиторская задолженность	(18,455)	(3,518,576)	(8,746)	(3,002,823)
Обязательства по аренде	(374,99)6	(2,082,767)	(20,209)	(1,629,362)

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 31 марта 2025 и 2024 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2025 год		2024 год	
	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	3,062	6,195,088	4,390	5,247,781
– операции с участниками	-	-	-	-
– прочие связанные стороны	3,062	-	4,390	-
Общие и административные расходы	(11,704)	(294,631)	(11,612)	(284,941)
– операции с участниками	(6,348)	-	(6,295)	-
– прочие связанные стороны	(5,356)	-	(5,317)	-
Расходы по реализации	(35,884)	(1,330,048)	(34,955)	(984,118)
– прочие связанные стороны	(35,884)	-	(34,955)	-
Финансовые расходы	(32,063)	(486,035)	(15,150)	(398,238)
– операции с участниками	(6,345)	-	(9,706)	-
– прочие связанные стороны	(25,718)	-	(5,444)	-

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2025 года ключевой управляющий персонал состоял из 5 человек (31 декабря 2024 года: 5 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, исполнительного директора, финансового директора и директора по стратегическому развитию. За три месяца, закончившихся 31 марта

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

2025 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 20,770 тыс. тенге (три месяца, закончившихся 31 марта 2024: 15,869 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

21. 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 2025 года и 31 декабря 2024 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивыми.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Вопросы, связанные с климатом

Деятельность Группы подвергает ее правительственным санкциям из-за природоохранного законодательства или ущербу ее репутации из-за сообщений о невыполнении Группой обязательств по изменению климата. Новые правила могут налагать сборы за невыполнение корректирующих действий в отношении рисков, связанных с климатом, или некоторые консультационные контракты могут стать обременительными из-за увеличения операционных расходов. Как и в предыдущем году, Группа в 2025 году не подвергалась каким-либо искам, связанным с экологическими соображениями, и не выявила никаких обременительных контрактов из-за вопросов, связанных с климатом.

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 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

22. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. 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.

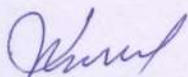
24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей собственникам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Группа регулярно проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемных средств и собственного капитала. Данное соотношение определяется как заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Соотношение заемных средств и собственного капитала соответствует стратегии Группы в части привлечения заемных средств для операционной и инвестиционной деятельности.

В тыс. тенге	31 марта 2025 года (не аудировано)	31 декабря 2024 года
Итого займы к погашению и облигации выпущенные	8,338,447	8,307,705
Итого собственный капитал	3,342,035	3,321,910
Коэффициент финансового рычага	249,50%	250.09%

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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



Мадиева С. Е.
Финансовый директор




Косарева Н.В.
Главный бухгалтер