

TSSP

ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2025 года*

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

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 Акжол, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			30 июня 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 «ТSSP»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых и конечных потребителей	Республика Узбекистан	100%	100%

По состоянию на 30 июня 2025 года количество работников Группы составило 473 человек (31 декабря 2024 года: 473 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 08 августа 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

**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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года являются следующими:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года	30 июня 2024 года
В тенге		
Доллар США	512.05	449.09
Евро	560.16	485.49
Российский рубль	5.92	4.96
Китайский юань	70.61	62.25
100 узбекских сумов	3.98	3.59

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
В тенге		
Доллар США	519.64	525.11
Евро	609.23	546.74
Российский рубль	6.62	4.88
Китайский юань	72.53	71.94
100 узбекских сум	4.11	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

**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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За периоды, закончившиеся 30 июня 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	82,252	61,932	355,139	636,024
Поступления	14,072	25,677	417	69,866	110,032
Выбытия	(681)	(881)	-	(19,667)	(21,229)
На 30 июня 2024 года	150,092	107,048	62,349	405,338	724,827
На 31 декабря 2024 года	181,770	118,394	83,261	436,669	820,094
Поступления	7,734	2,091	1,956	2,322	14,103
Выбытия	(165)	(338)	(3,514)	(8,275)	(12,292)
На 30 июня 2025 года	189,339	120,147	81,703	430,716	821,905
Накопленный износ:					
На 31 декабря 2023 года	(58,724)	(42,347)	(34,402)	(93,031)	(228,504)
Износ за год	(7,377)	(10,552)	(5,674)	(28,726)	(52,329)
Выбытия	622	833	-	7,164	8,619
На 30 июня 2024 года	(65,479)	(52,066)	(40,076)	(114,593)	(272,214)
На 31 декабря 2024 года	(70,899)	(62,046)	(42,465)	(144,788)	(320,198)
Износ за год	(9,526)	(11,237)	(5,284)	(30,968)	(57,015)
Выбытия	165	338	3,358	4,238	8,099
На 30 июня 2025 года	(80,260)	(72,945)	(44,391)	(171,518)	(369,114)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года	110,871	56,348	40,796	291,881	499,896
На 30 июня 2025 года	109,079	47,202	37,312	259,198	452,791

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 30 июня 2025 года составила 98,894 тыс. тенге (30 июня 2024 года: 81,677 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	
На 31 декабря 2023 года	2,595,156
Поступление	250,124
Выбытия	(653,839)
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	2,191,441
Поступление	973,403
Выбытия	(880,052)
На 31 декабря 2024 года	2,284,792
Поступления	892,370
Выбытия	(437,342)
На 30 июня 2025 года (неаудировано)	2,739,820

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

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

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2023 года	(1,297,930)
Начисление за период (Примечания 16, 17)	(255,542)
Выбытия	307,631
На 30 июня 2024 года (неаудировано)	(1,245,841)
Начисление за период	(308,771)
Выбытия	760,838
На 31 декабря 2024 года	(793,774)
Начисление за период (Примечания 16, 17)	(283,564)
Выбытия	151,366
На 30 июня 2025 года (неаудировано)	(925,972)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2024 года	1,491,018
На 30 июня 2025 года (неаудировано)	1,813,848

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
В течение одного года	445,627	663,680
От 2 до 5 лет включительно	2,052,388	1,681,897
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(514,950)	(716,215)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,983,065	1,629,362
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(218,173)	(364,777)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,764,892	1,264,585

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	892,370
Выбытия по аренде	(317,180)
Погашение основного долга	(221,487)
Расходы по процентам (Примечание 18)	213,450
Выплата процентов	(213,450)
На 30 июня 2025 года (неаудировано)	1,983,065
В тыс. тенге	
	30 июня 2025 года (неаудировано)
Обязательства по аренде	
Долгосрочная часть	1,764,892
Краткосрочная часть	218,173
	1,983,065
	31 декабря 2024 года
	1,264,585
	364,777
	1,629,362

По состоянию на 30 июня 2025 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 13.00% до 21,6% (31 декабря 2024 года: от 12.20% до 21.59%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Товары	7,881,273	7,982,018
Товары в пути	1,700,665	1,487,435
Сырье и материалы	114,443	127,420
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(190,871)	(178,227)
	9,505,510	9,418,646

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	3,699,075	2,507,185
Прочая торговая дебиторская задолженность	775	736
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(148,032)	(92,957)
	3,551,818	2,414,964

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

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Тенге	2,208,585	1,695,530
Российский рубль	1,221,560	656,224
Узбекский сум	118,219	59,639
Доллары США	3,454	3,571
	3,551,818	2,414,964

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,056,777	1,807,754
Денежные средства в кассе	26,866	14,245
Денежные средства в пути	5,237	1,981
	1,088,880	1,823,980

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Тенге	856,251	1,299,210
Российский рубль	63,189	109,349
Узбекский сум	15,004	22,513
Доллары США	153,242	371,523
Евро	1,194	21,385
	1,088,880	1,823,980

По состоянию на 30 июня 2025 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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	589,447	645,833
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	136,452	210,271
Резерв по выданным авансам (Примечание 17)	(26,518)	(18,903)
	699,381	837,201

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	30 июня 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

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	Тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	151,710	142,254
		1.00%		151,710	142,254

На 30 июня 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
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	30 июня 2025 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2024 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»						
- Основной долг	17%	До 13 ноября 2028	6,989,489	18%-19%	До 13 ноября 2028	7,237,101
- Обязательства по процентам			51,261	-	-	60,326
Итого займов			7,040,750			7,297,427

АО «Нурбанк»

На 30 июня 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 30 июня 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 5). По состоянию на 30 июня 2025 года неиспользованный остаток по данным кредитным линиям составил 310,511 тыс. тенге (31 декабря 2024 года: 21,476 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (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	7,297,427	142,254	1,010,278	1,629,362	10,079,321
Выплата основного долга по займам	(6,216,477)	-	-	-	(6,216,477)
Поступление по займам полученным	5,971,842	-	-	-	5,971,842
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	-	(221,487)	(221,487)
Размещение облигаций	-	-	10,000	-	10,000
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(244,635)	-	10,000	(221,487)	(456,122)
Новые договора аренды	-	-	-	892,370	892,370
Выбытия по аренде	-	-	-	(317,180)	(317,180)
Амортизация дисконта (Примечание 18)	-	13,056	-	-	13,056
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 18)	638,604	-	100,000	213,450	952,054
Проценты уплаченные	(650,646)	(3,600)	(100,000)	(213,450)	(967,696)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(12,042)	9,456	-	575,190	572,604
На 30 июня (неаудировано)	7,040,750	151,710	1,020,278	1,983,065	10,195,803

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	2,919,309	2,835,963
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	187,521	166,860
	3,106,830	3,002,823

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

В тыс. тенге	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Юань	1,666,407	1,935,642
Тенге	884,231	874,861
Евро	312,685	10,832
Российские рубли	125,622	73,402
Доллары США	103,981	99,597
Узбекский сум	13,904	8,489
	3,106,830	3,002,823

13. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 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	30 июня 2025 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
Номинальная стоимость	22.11.2024	11.12.2025	20%	20%	1,000,000	990,000
Купонное вознаграждение					20,278	20,278
					1,020,278	1,010,278

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	14,647,778	12,521,797
Возврат проданной продукции	(418,864)	(286,302)
	14,228,914	12,235,495

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Торговля	7,297,470	6,299,549
Производство	1,739,803	1,235,998
Для личного потребления	1,647,133	1,713,272
Строительство	1,245,268	1,137,262
Услуги	508,669	596,527
Другие отрасли	1,790,571	1,252,887
	14,228,914	12,235,495

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Казахстан	12,667,044	11,285,775
Россия	1,348,673	870,255
Узбекистан	159,192	37,233
Киргизия	54,005	42,232
	14,228,914	12,235,495

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Юридические лица	55,22%	55,67%
Физические лица	44,78%	44,33%
	100%	100%

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Товары	9,929,558	8,543,232
Резерв по гарантийному обязательству	45,907	17,125
Услуги по сертификации продукции	5,441	5,255
Прочие расходы	7,089	36,022
	9,987,995	8,601,634

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	1,307,305	1,013,641
Транспортные и грузовые услуги	430,085	330,065
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	258,778	234,909
Комиссии маркетплейсов	226,296	185,462
Рекламные услуги	135,329	90,196
Текущая аренда	89,783	108,374
Коммунальные услуги	45,945	36,997
Сырье и материалы	37,488	36,088
Ремонт	25,597	50,259
Страхование	19,419	20,717
Командировочные расходы	19,185	35,559
Прочее	34,712	24,688
Итого	2,629,922	2,166,955

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	235,970	226,379
Банковские услуги	99,590	96,291
Амортизация	63,268	52,772
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	55,075	22,096
Техническая поддержка	53,453	45,680
Сырье и материалы	52,803	47,727
Профессиональные услуги	34,888	23,880
Амортизация актива в форме права пользования	24,786	20,633
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	12,644	71,281
Услуги связи и интернет	11,847	10,152
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	7,615	6,826
Командировочные расходы	5,434	11,392
Обслуживание облигаций	1,407	3,125
Прочее	60,180	64,739
	718,960	702,973

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам	34,673	53,483
Итого финансовые доходы	34,673	53,483
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(213,450)	(121,868)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(638,604)	(649,994)
Начисленный купон по облигациям	(100,000)	(43,600)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(13,056)	(19,704)
Итого финансовые расходы	(965,110)	(835,166)
Итого финансовые расходы, нетто	(930,437)	(781,683)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 и 2024 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2025 года (неаудировано)	30 июня 2024 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(136,503)	(49,802)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	31,429	13,657
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	(105,074)	(36,145)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 июня 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 10)	(151,710)	(151,710)	(142,254)	(142,254)
<i>Прочие связанные стороны:</i>				
Торговая дебиторская задолженность	6,236	3,551,818	239	2,414,964
Авансы выданные	12,044	699,381	-	837,201
Торговая кредиторская задолженность	(19,880)	(3,106,830)	(8,746)	(3,002,823)
Обязательства по аренде	(352,665)	(1,983,065)	(20,209)	(1,629,362)

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 30 июня 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	12,154	14,228,914	13,143	12,235,495
– операции с участниками	-	-	-	-
– прочие связанные стороны	12,154	-	13,143	-
Общие и административные расходы	(23,392)	(718,960)	(23,096)	(702,973)
– операции с участниками	(12,696)	-	(12,591)	-
– прочие связанные стороны	(10,696)	-	(10,505)	-
Расходы по реализации	(55,674)	(2,629,922)	(49,368)	(2,166,955)
– прочие связанные стороны	(55,674)	-	(49,368)	-
Финансовые расходы	(49,221)	(965,110)	(29,351)	(835,166)
– операции с участниками	(13,056)	-	(19,704)	-
– прочие связанные стороны	(36,165)	-	(9,647)	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2025 года ключевой управляющий персонал состоял из 3 человек (30 июня 2024 года: 3 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса и главного исполнительного директора. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 23,258 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года: 22,945 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 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (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 30 июня 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

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

Валютный риск

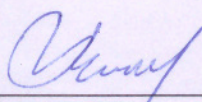
Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денег.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

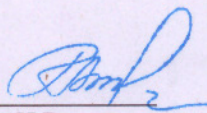
Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

24. 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