



ТОО «ТССП Групп»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-42

ТОО «ТССП ГРУПП»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство Компании ТОО «ТССП Групп» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2022 года и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы, а также для обеспечения соблюдения МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

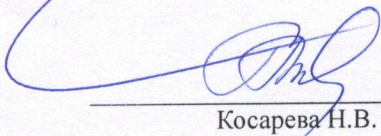
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 5 мая 2023 года.

Финансовый директор



Главный бухгалтер


Судейменов Ж.Ж.


Косарева Н.В.

5 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ТОО «ТССП Групп»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «ТССП Групп» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, раскрывается далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в ТОО «ТССП Групп», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton LLP



Евгений Жемалетдинов

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000553 от 20 декабря 2003 года



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2019 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

5 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	338,450	123,798
Актив в форме права пользования	7	1,368,322	944,438
Отложенный налоговый актив	22	72,555	47,666
Нематериальные активы		6,537	3,464
Прочие долгосрочные активы		–	239
		1,785,864	1,119,605
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	6,423,007	5,131,675
Торговая дебиторская задолженность	9	1,389,294	795,267
Денежные средства и их эквиваленты	10	2,344,057	1,774,119
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		24,402	62,682
Авансы выданные	11	535,181	771,345
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		291,774	14,420
Прочие текущие активы		103,244	103,107
		11,110,959	8,652,615
ИТОГО АКТИВЫ		12,896,823	9,772,220
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	500	500
Дополнительно оплаченный капитал	12	132,779	132,779
Нераспределенная прибыль		2,634,499	1,951,564
ИТОГО КАПИТАЛ		2,767,778	2,084,843
Долгосрочные обязательства			
Финансовая помощь от участника	13	288,606	256,524
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	1,117,067	819,948
Отложенные налоговые обязательства	22	22,999	29,415
		1,428,672	1,105,887
Текущие обязательства			
Займы полученные	14	5,132,489	3,907,283
Торговая кредиторская задолженность	15	2,176,742	2,097,129
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	450,161	273,083
Облигации выпущенные	16	239,007	–
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		70,161	44,795
Налог на добавленную стоимость, к уплате		160,885	28,649
Контрактные обязательства		134,811	82,454
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	22	223,530	97,874
Прочие текущие обязательства		112,587	50,223
		8,700,373	6,581,490
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10,129,045	7,687,377
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,896,823	9,772,220

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Судейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

5 мая 2023 года

Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	17	18,710,467	12,592,651
Себестоимость реализованной продукции	18	(13,155,708)	(9,068,053)
Валовая прибыль		5,554,759	3,524,598
Общие и административные расходы	19	(884,832)	(607,855)
Расходы по реализации	20	(2,622,875)	(1,496,908)
Доходы от государственных субсидий		–	19,885
Убыток от курсовых разниц, нетто		150,092	(8,247)
Финансовые доходы	21	89,505	124,261
Финансовые расходы	21	(933,692)	(352,361)
Прочие операционные расходы, нетто		(107,506)	(38,560)
Прибыль до корпоративного подоходного налога		1,245,451	1,164,813
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(312,516)	(255,834)
Прибыль за год		932,935	908,979
Прочий совокупный доход за год		–	–
Итого совокупный доход за год		932,935	908,979

Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

Косарева И.В.

5 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

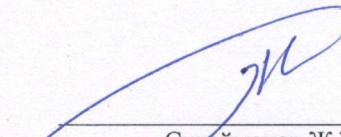
В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года		500	125,288	1,042,585	1,168,373
Прибыль за год		–	–	908,979	908,979
Прочий совокупный доход за год		–	–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	–	908,979	908,979
Дисконт от признания займов, полученных от Участника по ставкам ниже рыночных (за минусом отложенного корпоративного подоходного налога на сумму 1,873 тыс. тенге)	12	–	7,491	–	7,491
На 31 декабря 2021 года		500	132,779	1,951,564	2,084,843
Прибыль за год		–	–	932,935	932,935
Прочий совокупный доход за год		–	–	–	–
Итого совокупный доход за год		–	–	932,935	932,935
Дивиденды объявленные	12	–	–	(250,000)	(250,000)
На 31 декабря 2022 года		500	132,779	2,634,499	2,767,778

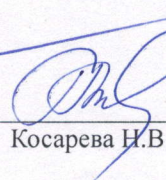
Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Главный бухгалтер


Сулейменов Ж.Ж.


Косарева Н.В.

5 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заказчиков		20,247,012	13,757,090
Платежи поставщикам и подрядчикам		(15,699,803)	(11,987,326)
Платежи работникам по заработной плате		(1,080,000)	(635,290)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(1,465,752)	(1,145,097)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(511,935)	(217,015)
Уплаченные процентные расходы	14	(845,955)	(298,218)
Полученные процентные доходы		64,002	8,435
Расходы при обмене валюты		(108,090)	(54,042)
Прочие налоги и выплаты		(678,935)	(549,471)
Прочие поступления		17,439	7,713
Прочие выбытия		(43,078)	(3,793)
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в операционной деятельности		(105,095)	(1,117,014)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(279,638)	(53,065)
Размещение банковских вкладов		8,711	4,090
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности		(270,927)	(48,975)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	14	11,776,428	6,521,355
Выплата основного долга по полученным займам	14	(10,602,831)	(3,666,369)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	7,14	(338,695)	(210,519)
Размещение облигаций	16	233,658	-
Дивиденды выплаченные	12	(250,000)	(119,100)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от финансовой деятельности		818,560	2,525,367
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		442,538	1,359,378
Эффект курсовых разниц на денежные средства		127,400	2,242
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	1,774,119	412,499
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	2,344,057	1,774,119

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Главный бухгалтер

Сулейменов Ж.Ж.
Косарева И.В.

5 мая 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания») и ее дочерние организации (совместно – «Группа») было образовано 28 июня 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

По состоянию на 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.

11 июня 2021 года, Компания зарегистрировала дочернюю организацию ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» со 100.00% долей участия.

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

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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 декабря 2022 года количество работников Группы составило 347 человек (2021 год: 284 человек).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 5 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство считает, что Группа сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий, контролируемых Компанией (Примечание 1).

Дочерние предприятия, консолидированные с даты перехода контроля к Группе, и перестают консолидироваться с даты потери Группой контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до момента потери контроля.

Группа имеет контроль, если:

- обладает властью над субъектом;
- несет риски и имеет права на переменные результаты деятельности; и
- может использовать полномочия для влияния на переменные результаты деятельности.

Группа повторно оценивает наличие или отсутствие средств контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует дочернее предприятие, не имея большинства голосов, если существующие права голоса позволяют иметь возможность единоличного контроля над значительными результатами деятельности дочернего предприятия. При оценке достаточности прав голоса для средств контроля Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства полномочий, включая:

- доля прав голоса Группы по сравнению с акциями других акционеров;
- потенциальные права голоса принадлежат Группе и другим акционерам;
- права по соглашению; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет возможность контролировать существенные результаты деятельности в момент принятия решения руководства, включая информацию о распределении прав голоса на предыдущих собраниях.

Прибыли и убытки, а также каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками и неконтролирующими собственниками. Общий совокупный доход или убыток дочернего предприятия распределяется между собственниками и неконтролирующими владельцами, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей владения.

Все внутренние операции, остатки и нереализованные прибыли / (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

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

Пересчёт иностранных валют

При подготовке 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 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 (далее - «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год
Доллар США	462,65	460,93	431,80	426,06
Евро	492,86	485,29	489,10	503,96
Российский рубль	6,43	6,92	5,76	5,78
Швейцарский франк	501,19	483,46	473,15	466,20
Китайский юань	66,73	68,61	68,00	66,07

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2022 году

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 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 отчетных 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 отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность 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.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2022 году (продолжение)

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 отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Группе.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учёта затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту возникновения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	<i>Срок использования</i>
Машины и оборудование	1-13
Компьютеры	1-10
Транспортные средства	4-5
Прочие	1-10

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение 5 лет полезного использования и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая включает цену приобретения, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и прочие затраты, напрямую связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

После первоначального признания товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цены продажи. Сумма частичного списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и все потери товарно-материальных запасов признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда списание или убыток возникли. Сумма любого восстановления списания товарно-материальных запасов, возникающего в результате увеличения чистой стоимости реализации, признается как уменьшение ранее признанных расходов в том периоде, в котором восстановление возникло. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

НДС, возникающий при продаже, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС к получению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам. Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость по продажам и приобретениям на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, которые не были зачтены на дату консолидированного отчета о финансовом положении, признается в консолидированном отчете о финансовом положении на нетто-основе.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытках за год.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском дополнительного уставного капитала, признаются в качестве вычета из состава капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группы опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

На дату начала аренды Организация признает доходы будущих периодов, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, оцененные по рыночной арендной ставке в течение срока безвозмездной аренды. Для расчета приведенной стоимости Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала такой безвозмездной аренды.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Классификация и оценка

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Группы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме;
- если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, средства на текущих и сберегательных банковских счетах со сроком погашения менее трех месяцев с даты образования, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по цене сделки, так как эта задолженность не содержит существенного компонента финансирования. В последующем эти активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость
- справедливая стоимость

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные, отражаемые по амортизированной стоимости, обязательства по аренде.

Торговая кредиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резервов.

Кредиты включают в себя проценты и прочие расходы, которые компания несет в связи с полученным кредитом. Расходы, связанные с кредитами, могут включать в себя:

- проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитам;
- постепенное списание, так называемая амортизация прибыли и убытка, понесенных в результате выпуска облигаций;
- постепенное списание дополнительных расходов, понесенных в результате получения кредита;
- финансовые платежи в рамках финансового лизинга;
- курсовые разницы, возникающие в результате получения займа в иностранной валюте, связанные с выплатой процентов.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Займы полученные

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачеты финансовых обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках определяется на каждую отчетную дату, исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Подходный корпоративный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или вступили в силу.

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, если и только если она имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом. одна и та же налогооблагаемая организация или разные налогооблагаемые организации, которые намереваются либо урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать активы и урегулировать обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором значительные суммы отложенных налоговых обязательств или активов ожидается урегулирование или восстановление.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Объединение бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого предприятия, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы или обязательства по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого предприятия по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемого предприятия по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже); и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнесов (продолжение)

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Основной принцип – выручка признается в момент или по мере передачи обещанных товаров (услуг) покупателям (заказчикам) в сумме, соответствующей вознаграждению, которое компания ожидает и на которое она имеет право в обмен на товары или услуги.

Выручка от реализации товаров признается на момент передачи контроля, и соответственно рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с заказчиком;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Группа проводит реализацию товаров с учетом полученных авансов, срок между полученным авансом и реализацией меньше одного года, в связи с чем у Группы не возникает значительного компонента финансирования.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа в ходе обычной деятельности, предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются согласно МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Гарантийные обязательства учитываются вместе с продажей товаров, и не являются отдельным обязательством в рамках договора с покупателями.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3.5%).

В 2022 году Группа выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 2%).

Группа удерживает до 10% с доходов, выплачиваемых своим работникам в 2022 году (2021 год: до 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее - «ЕНПФ»). Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатами пенсий своим сотрудникам. После выхода на пенсию работников Группы все пенсионные выплаты администрируются ЕНПФ.

Группа также удерживает с заработной платы своих работников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% в 2022 году (2021 год: 10%).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников (продолжение)

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат общей суммы зарплаты, такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая зарплата и включаются в состав заработной платы и выплат работникам в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Помимо этого, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

События, после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после конца года, не являющиеся корректирующими, раскрываются в примечаниях, если они являются значительными.

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений со связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках по счетам, необходимую для понимания потенциального влияния взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются те стороны, которые имеют возможность контролировать операционные и финансовые решения другой стороны или оказывать на них значительное влияние. При решении вопроса о том, связаны ли стороны, учитывается содержание отношений, а не только их юридическая форма.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения положений учетной политики руководство Группы должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам неопределенности оценки на конец отчетного периода, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже.

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств (продолжение)

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или восстановлению обесценения в будущих периодах.

Руководство считает, что не существует признаков обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»)

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Аренда

Группа оценивает стоимость актива в форме права пользования помещением, используя рыночную стоимость аренды помещения, с предполагаемым сроком аренды составляющей от 1 до 5 лет. Группа применяет рыночную ставку на дату начала договора аренды.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды.

Гарантийные обязательства

Группа на каждую отчетную дату выполняет оценку и признает резервы по гарантийным обязательствам, согласно данным по количеству обращений покупателей по проданным товарам предыдущих лет и покупаемых объемов товарно-материальных запасов. По состоянию на 31 декабря 2022 года, общая сумма резерва по гарантийным обязательствам составила 70,176 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 22,220 тыс. тенге).

Оценка на обесценение товарно-материальных запасов

Группа оценивает товарно-материальные запасы со сроком свыше 12 месяцев на каждую отчетную дату и по результатам оценки производит списание стоимости данных товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с учетом затрат на реализацию в консолидированном отчете о прибылях или убытках, если данная сумма меньше себестоимости приобретения.

Начисленные расходы по неиспользованным отпускам

Группа на каждую отчетную дату выполняет начисление обязательств по неиспользованным отпускам, согласно данным по количеству неиспользованных дней отпуска сотрудников и рассчитанный за последние 12 месяцев средний заработок сотрудника за один день. По состоянию на 31 декабря 2022 года, общая сумма начисленных расходов по неиспользованным отпускам составила 66,895 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 44,631 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2020 года	45,796	20,870	28,508	49,717	144,891
Поступления	22,245	11,269	10,125	35,603	79,242
Выбытия	(1,027)	(146)	–	(814)	(1,987)
На 31 декабря 2021 года	67,014	31,993	38,633	84,506	222,146
Поступления	48,009	17,830	8,980	204,385	279,204
Выбытия	(327)	(1,786)	–	(9,704)	(11,817)
На 31 декабря 2022 года	114,696	48,037	47,613	279,187	489,533
Накопленный износ:					
На 31 декабря 2020 года	(23,100)	(12,430)	(18,033)	(16,188)	(69,751)
Износ за год (Примечание 19)	(9,247)	(6,224)	(5,457)	(8,764)	(29,692)
Выбытия	588	96	–	411	1,095
На 31 декабря 2021 года	(31,759)	(18,558)	(23,490)	(24,541)	(98,348)
Износ за год (Примечание 19)	(15,450)	(9,992)	(6,640)	(25,855)	(57,937)
Выбытия	222	1,545	–	3,435	5,202
На 31 декабря 2022 года	(46,987)	(27,005)	(30,130)	(46,961)	(151,083)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	67,709	21,032	17,483	232,226	338,450
На 31 декабря 2021 года	35,255	13,435	15,143	59,965	123,798

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 51,408 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 35,991 тыс. тенге).

7. 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 1 января 2021 года	1,089,842
Поступление	387,204
На 31 декабря 2021 года	1,477,046
Поступление	862,993
Выбытия	(64,182)
На 31 декабря 2022 года	2,275,857

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 1 января 2021 года	(303,973)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(228,635)
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(393,652)
Выбытия	18,725
На 31 декабря 2022 года	(907,535)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	1,368,322
На 31 декабря 2021 года	944,438

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
В течение одного года	633,680	401,525
От 2 до 5 лет включительно	1,348,233	1,005,534
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(414,685)	(314,028)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,567,228	1,093,031
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(450,161)	(273,083)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,117,067	819,948

Ниже представлены обязательства по аренде и их изменения в течение периода:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	1,093,031	914,168
Поступления по аренде	862,993	387,204
Выбытия по аренде	(50,101)	–
Погашение основного долга	(338,695)	(210,519)
Расходы по процентам (Примечание 21)	212,682	135,763
Выплата процентов	(212,682)	(133,585)
На 31 декабря	1,567,228	1,093,031
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	1,117,067	819,948
Краткосрочная часть	450,161	273,083
	1,567,228	1,093,031

Срок аренды объектов недвижимости составляет от 1 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках варьирующихся от 10.20% до 19.80% (31 декабря 2021 года: от 10.20% до 17.00%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товары	5,927,515	4,210,469
Товары в пути	611,433	970,219
Сырье и материалы	60,700	91,650
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(176,641)	(140,663)
	6,423,007	5,131,675

По состоянию на 31 декабря 2022 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в качестве обеспечения под полученные займы на сумму 2,881,827 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,573,736 тыс. тенге) (Примечание 14). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 31 декабря	(140,663)	(123,149)
Начислено (Примечание 19)	(35,978)	(17,514)
На 31 декабря	(176,641)	(140,663)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	1,490,777	874,231
Прочая торговая дебиторская задолженность	806	651
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(102,289)	(79,615)
	1,389,294	795,267

Ниже представлены изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 31 декабря	(79,615)	(62,008)
Начислено (Примечание 19)	(22,674)	(17,607)
На 31 декабря	(102,289)	(79,615)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1,051,062	621,194
Российский рубль	294,245	174,073
Евро	40,624	–
Доллары США	3,363	–
	1,389,294	795,267

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,278,981	1,767,668
Денежные средства в пути	42,900	–
Денежные средства в кассе	14,486	6,451
Денежные средства на брокерском счете	7,690	–
	2,344,057	1,774,119

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1,768,910	1,736,969
Российский рубль	332,537	12,558
Доллары США	233,756	11,644
Евро	8,854	12,948
	2,344,057	1,774,119

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	477,915	674,737
Краткосрочные авансы, выданные под выполнение услуг	95,275	144,351
Резерв по сомнительным долгам	(38,009)	(47,743)
	535,181	771,345

Ниже представлены изменения в резерве по сомнительным долгам по авансам выданным:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 31 декабря	(47,743)	–
Восстановлено/ (начислено) (Примечание 19)	9,734	(47,743)
На 31 декабря	(38,009)	(47,743)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Юань	245,839	379,878
Тенге	197,954	176,960
Доллары США	69,091	70,735
Российские рубли	17,326	137,409
Евро	4,971	4,979
Швейцарские франки	–	1,384
	535,181	771,345

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2022 года	Доля, %	31 декабря 2021 года
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

В 2022 году внеочередным собранием участников было объявлено о начислении дивидендов в размере 250,000 тыс. тенге по итогам за 2021 год, которые в течение 2022 года были полностью выплачены (2021 год: выплата дивидендов, начисленных в 2020 году, составила 119,100 тыс. тенге).

В 2021 году Группа заключила дополнительное соглашение по финансовой помощи и пересмотрела расчет справедливой стоимости, в связи с существенным изменением условий по операции с собственником признала увеличение дисконта в размере 7,491 тыс. тенге (за минусом корпоративного подоходного налога на сумму 1,873 тыс. тенге) в составе дополнительно оплаченного капитала.

13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	1 ноября 2025 года	288,606	256,524
		1.00%		288,606	256,524

29 июня 2018 года, Группа получила беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге. Финансовая помощь была получена для приобретения дочерних предприятий. 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 12).

ТОО «ТССП ГРУПП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Срок кредитной линии	31 декабря 2022 года	Номинальная ставка вознаграждения	Срок кредитной линии	31 декабря 2021 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»	16%-17.5%	29 января 2025	5,132,489	—	—	—
- <i>Основной долг</i>			5,070,797			—
- <i>Обязательства по процентам</i>			61,692			—
АО «Береке Банк» (ранее - АО ДБ «Сбербанк»)	—	—	—	11.70%-14.00%	27 августа 2024	3,907,283
- <i>Основной долг</i>			—			3,897,200
- <i>Обязательства по процентам</i>			—			10,083
Итого займов			5,132,489			3,907,283

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 «Береке Банк (ранее - АО ДБ «Сбербанк»)). Срок банковских займов по кредитной линии варьировался от 6 месяцев до 12 месяцев со ставками вознаграждения от 16%-17.5% годовых. Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 2,881,827 тыс. тенге (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2022 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 234,803 тыс. тенге.

АО «Береке Банк (ранее - АО ДБ «Сбербанк»)

15 марта 2021 года, Группа заключила с АО «Береке Банк (ранее - 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 других банках. 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 вознаграждения от 1.70% до 14.00% годовых. Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 1,573,736 тыс. тенге (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2021 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 2,800 тыс. тенге. В течение 2022 года остаток по кредитной линии был полностью погашен.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2022 и 2021 годы

	2022 год		2021 год		Итого	Займы полученные	Займы полученные	Итого	Займы полученные	Займы полученные	Итого	Займы полученные	Займы полученные	Итого
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого										
На 1 января	3,907,283	256,524	1,093,031	5,256,838	1,035,905	338,042	914,168	2,288,115						
Выплата основного долга по займам	(10,602,831)	–	–	(10,602,831)	(3,666,369)	–	–	(3,666,369)						
Поступление по займам полученным	11,776,428	–	–	11,776,428	6,521,355	–	–	6,521,355						
Платежи по обязательствам по аренде	–	–	(338,695)	(338,695)	–	–	(210,519)	(210,519)						
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,173,597	–	(338,695)	834,902	2,854,986	–	(210,519)	2,644,467						
Новые договора аренды	–	–	862,993	862,993	–	–	387,204	387,204						
Выбития по аренде	–	–	(50,101)	(50,101)	–	–	–	–						
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от участника по ставке рыночной	–	–	–	–	–	–	–	–						
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	32,082	–	32,082	–	–	–	–						
Затраты по процентам по займам* и аренде (Примечание 21)	680,882	4,000	212,682	897,564	196,910	4,000	135,763	336,673						
Проценты уплаченные	(629,273)	(4,000)	(212,682)	(845,955)	(160,633)	(4,000)	(133,585)	(298,218)						
Прочие изменения*	–	–	–	–	(19,885)	–	–	(19,885)						
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	51,609	32,082	812,892	896,583	16,392	(81,518)	389,382	324,256						
На 31 декабря	5,132,489	288,606	1,567,228	6,988,323	3,907,283	256,524	1,093,031	5,256,838						

*Прочие изменения в 2021 году включают в себя субсидии, которые напрямую были начислены через государственный фонд на сумму 19,885 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	2,093,106	2,030,183
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	83,636	66,946
	2,176,742	2,097,129

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Юань	1,525,371	1,456,174
Тенге	502,858	331,399
Российские рубли	77,579	133,648
Доллары США	46,078	151,204
Евро	24,856	24,704
	2,176,742	2,097,129

16. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов, приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ:

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость	17.10.2022	29.11.2023	20%	21%	234,961	-
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям					4,046	-
					239,007	-

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции	19,095,232	12,853,164
Возврат проданной продукции	(384,765)	(260,513)
	18,710,467	12,592,651

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Торговля	9,140,780	6,194,011
Услуги	4,345,138	2,298,995
Строительство	2,572,181	2,393,157
Для личного потребления	1,361,141	672,360
Производство	647,267	399,507
Другие отрасли	643,960	634,621
	18,710,467	12,592,651

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Юридические лица	55.13%	53.77%
Физические лица	44.87%	46.23%
	100.00%	100.00%

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Казахстан	17,898,553	12,225,079
Россия	697,618	246,812
Киргизия	65,456	65,195
Узбекистан	48,840	55,565
	18,710,467	12,592,651

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Товары	13,025,997	9,004,777
Резерв по гарантийному обязательству	100,978	10,053
Сырье и материалы	13,722	46,126
Услуги по сертификации продукции	4,025	7,097
Прочее	10,986	–
	13,155,708	9,068,053

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда		276,065	180,030
Сырье и материалы		104,030	45,168
Банковские услуги		101,592	148,813
Амортизация основных средств	6	57,937	29,692
Техническая поддержка		52,207	14,481
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	35,978	17,514
Амортизация актива в форме права пользования	7	29,870	–
Социальный налог и социальные отчисления		28,683	18,001
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	9	22,674	17,607
Услуги связи и интернет		19,568	10,103
Профессиональные услуги		14,370	16,541
Командировочные расходы		13,928	6,158
Страхование		12,491	4,533
Обслуживание облигации		9,402	–
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		7,791	737
Расходы на персонал		3,589	1,847
Ремонт		2,891	6,580
Общие коммерческие расходы		–	8,343
(Восстановление)/ начисление резерва по сомнительным долгам	11	(9,734)	47,743
Прочее		101,500	33,964
		884,832	607,855

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги		1,001,479	588,844
Транспортные и грузовые услуги		517,385	196,471
Амортизация актива в форме права пользования	7	363,782	228,635
Рекламные услуги		361,791	197,314
Ремонт		96,400	70,963
Социальный налог и социальные отчисления		84,602	48,811
Коммунальные услуги		47,384	29,605
Текущая аренда		39,283	39,295
Отчисления ОСМС		26,805	9,776
Страхование		16,660	7,351
Сырье и материалы		15,674	26,000
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		14,473	12,512
Прочее		37,157	41,331
Итого		2,622,875	1,496,908

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За год, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по банковским депозитам		88,737	16,534
Накопленный купонный доход		663	–
Премия при размещении облигации выше дисконта		105	–
Восстановление дисконта по финансовой помощи		–	107,727
Итого финансовые доходы		89,505	124,261
Финансовые расходы			
Процентные расходы по займам к погашению	14	(684,882)	(181,025)
Процентные расходы по финансовой аренде	7	(212,682)	(135,763)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи	14	(32,082)	(35,573)
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям	16	(4,046)	–
Итого финансовые расходы		(933,692)	(352,361)
Итого финансовые расходы, нетто		(844,187)	(228,100)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За год, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	343,821	281,523
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибылях или убытках	(31,305)	(25,689)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	312,516	255,834

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее представлена свертка между расходом по корпоративному подоходному налогу, примененному к прибыли до обложения корпоративным подоходным налогом по действующей ставке (20% в 2022 и 2021 году) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1,245,451	1,164,813
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	249,090	232,963
Невычитаемые расходы	63,426	22,871
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	312,516	255,834

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	1 января 2021 года
Отложенные налоговые активы						
Начисленные обязательства по резервам по ожидаемым кредитным убыткам	20,458	4,708	15,750	14,147	-	1,603
Начисленные обязательства по резерву по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	17,704	7,169	10,535	7,800	-	2,735
Начисленные обязательства по резерву по сомнительным долгам	7,602	(1,947)	9,549	9,549	-	-
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	13,379	4,453	8,926	5,336	-	3,590
Начисленные обязательства по гарантиям	14,035	9,591	4,444	1,419	-	3,025
Начисленные обязательства по резерву по программе лояльности	118	72	46	46	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(22,999)	6,416	(29,415)	(14,431)	(1,873)	(13,111)
Финансовая помощь, полученная от участника	(741)	843	(1,584)	1,823	-	(3,407)
Основные средства	49,556	31,305	18,251	25,689	(1,873)	(5,565)
Отложенные налоговые активы, нетто	49,556	31,305	18,251	25,689	(1,873)	(5,565)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	72,555	47,666
Отложенные налоговые обязательства	(22,999)	(29,415)
Отложенные налоговые активы, нетто	49,556	18,251

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. 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 год, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 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
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	(288,606)	(288,606)	(256,524)	(256,524)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(288,606)		(256,524)	
Торговая дебиторская задолженность	–	–	18	18
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	–		18	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	–		–	
Авансы выданные	3,518	3,518	3,721	3,721
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	3,518		3,721	
Торговая кредиторская задолженность	(6,605)	(6,605)	(12,499)	(12,499)
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(6,605)		(12,499)	
Обязательства по аренде	(381,678)	(381,678)	(517,276)	(517,276)
– <i>долгосрочная часть</i>	(209,668)		(374,261)	
– <i>краткосрочная часть</i>	(172,010)		(143,015)	

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2022 год		2021 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	270	270	16	16
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	270		16	
– <i>физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	–		–	
Общие и административные расходы	(48,643)	(48,643)	(47,351)	(47,351)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(48,343)		(47,051)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(300)		(300)	
Расходы по реализации	(139,320)	(139,320)	(138,775)	(138,775)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(37,404)		(36,860)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(101,916)		(101,915)	
Финансовые расходы	(100,786)	(100,786)	(122,850)	(122,850)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(49,973)		(57,512)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(50,813)		(65,338)	

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управляющий персонал состоял из четырех человек (31 декабря 2021 года: четыре человека) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения и налогов по ней ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 64,990 тыс. тенге (2021 год: 65,170 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

24. 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 декабря 2022 и 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.

24. 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.

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

25. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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:

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	31 декабря 2022 года
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	1,768,910	–	8,854	332,537	233,756	2,344,057
Торговая дебиторская задолженность	1,051,062	–	40,624	294,245	3,363	1,389,294
Прочие текущие активы	3,177	–	–	–	14,880	18,057
Финансовые обязательства:						
Займы полученные	(5,132,489)	–	–	–	–	(5,132,489)
Обязательства по аренде	(1,567,228)	–	–	–	–	(1,567,228)
Финансовая помощь, полученная от участника	(288,606)	–	–	–	–	(288,606)
Торговая кредиторская задолженность	(502,858)	(1,525,371)	(24,856)	(77,579)	(46,078)	(2,176,742)
Облигации выпущенные	(239,007)	–	–	–	–	(239,007)
Итого финансовые обязательства, нетто	(4,907,039)	(1,525,371)	24,622	549,203	205,921	(5,652,664)

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	1,736,969	–	12,948	12,558	11,644	1,774,119
Торговая дебиторская задолженность	621,194	–	–	174,073	–	795,267
Прочие текущие активы	5,177	–	–	–	21,590	26,767
Финансовые обязательства:						
Займы полученные	(3,907,283)	–	–	–	–	(3,907,283)
Обязательства по аренде	(1,093,031)	–	–	–	–	(1,093,031)
Финансовая помощь, полученная от участника	(256,524)	–	–	–	–	(256,524)
Торговая кредиторская задолженность	(331,399)	(1,456,174)	(24,704)	(133,648)	(151,204)	(2,097,129)
Итого финансовые обязательства, нетто	(3,224,897)	(1,456,174)	(11,756)	52,983	(117,970)	(4,757,814)

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям валютных курсов, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, и упрощенного сценария 10% изменения курсов по отношению к тенге, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Воздействие на чистую прибыль или убыток	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Укрепление доллара США на 10% (2021 год: укрепление на 10%)	20,592	(11,797)
Ослабление доллара США на 10% (2021 год: ослабление на 10%)	(20,592)	11,797
Укрепление евро на 10% (2021 год: укрепление на 10%)	2,462	(1,176)
Ослабление евро на 10% (2021 год: ослабление на 10%)	(2,462)	1,176
Укрепление российского рубля на 10% (2021 год: укрепление на 10%)	54,920	5,298
Ослабление российского рубля на 10% (2021 год: ослабление на 10%)	(54,920)	(5,298)
Укрепление юаня на 10% (2021 год: укрепление на 10%)	(152,537)	(145,617)
Ослабление юаня на 10% (2021 год: ослабление на 10%)	152,537	145,617

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения:

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Займы полученные	16%-17.50%	–	(5,794,665)	–	(5,794,665)
Торговая кредиторская задолженность		(1,452,318)	(724,424)	–	(2,176,742)
Обязательства по аренде	10.20%-19.80%	(112,280)	(336,834)	(1,118,114)	(1,567,228)
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	(3,600)	(410,200)	(413,800)
Облигации выпущенные	21%	(4,046)	(277,907)	–	(281,953)
Итого финансовые обязательства		(1,568,644)	(7,137,430)	(1,528,314)	(10,234,388)

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года					
Займы полученные	11.70%-14.00%	(328,237)	(3,990,376)	–	(4,318,613)
Торговая кредиторская задолженность		(1,877,142)	(219,987)	–	(2,097,129)
Обязательства по аренде	10.20%-17.00%	(100,383)	(301,142)	(1,005,533)	(1,407,058)
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	(3,600)	(413,800)	(417,400)
Итого финансовые обязательства		(2,305,762)	(4,515,105)	(1,419,333)	(8,240,200)

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает денежные средства в ведущих банках в Республике Казахстан. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов по остаткам денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах и прочих текущих активов обесценение не требуется.

В тыс. тенге	Агентство	Рейтинг на 31 декабря 2022 года	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Нурбанк»	S&P Ratings	B-/B "Стабильный"	BB+/"Стабильный"	1,686,797	–
АО «ForteBank»	S&P Ratings	B+/"Позитивный"	BBB+/"Позитивный"	376,979	5,405
АО «Kaspi Bank»	S&P Ratings	BB-/Позитивный	BB-/Позитивный	204,152	26,466
АО «Bereke Bank»	S&P Ratings	BBB/«Стабильный»	BBB/«Стабильный»	62,526	–
АО «Jusan invest»	S&P Ratings	B1/"Позитивный"	B+/"Стабильный"	7,690	–
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P Ratings	B/"Стабильный"	BBB-/«Стабильный»	7,660	22,580
АО «Евразийский банк»	S&P Ratings	B+/"Стабильный"	B+/"Стабильный"	1,077	–
АО «Народный Банк»	S&P Ratings	BB+/"Стабильный"	BB+/"Стабильный"	374	808
АО «First Heartland Jusan Bank»	S&P Ratings	B1/"Позитивный"	B+/"Стабильный"	372	4,349
АО ДБ «Альфа-Банк»	S&P Ratings	B/Негативный	BB+/Стабильный	–	118,887
ДО АО «Банк ВТБ»	S&P Ratings	BB+ "Стабильный"	BB+ "Стабильный"	–	42,471
АО ДБ «Сбербанк»	S&P Ratings		BBB-/«Стабильный»	–	1,573,469
				2,347,627	1,794,435

Кредитный риск Группы сосредоточен, в основном, в Республике Казахстан. Степень кредитного риска подвергается постоянному мониторингу с целью обеспечить соблюдение лимитов по финансовым инструментам и кредитоспособности.

26. 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 поддержании 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 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого займы к погашению и облигации выпущенные	5,371,496	3,907,283
Итого собственный капитал	2,767,778	2,084,843
Коэффициент финансового рычага	194.07%	187.41%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными независимыми сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывается Группой исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на внутренних финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в индивидуальной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
31 декабря 2022 года				
Денежные средства и их эквиваленты	2,344,057	–	–	2,344,057
Торговая дебиторская задолженность	–	1,389,294	–	1,389,294
Прочие текущие финансовые активы	–	18,057	–	18,057
Итого финансовые активы	2,344,057	1,407,351	–	3,751,408
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(288,606)	–	(288,606)
Облигации выпущенные	(236,805)	–	–	(236,805)
Торговая кредиторская задолженность	–	(2,176,742)	–	(2,176,742)
Займы полученные	–	(5,132,489)	–	(5,132,489)
Обязательства по аренде	–	(1,567,228)	–	(1,567,228)
Итого финансовые обязательства	(236,805)	(9,165,065)	–	(9,401,870)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
31 декабря 2021 года				
Денежные средства и их эквиваленты	1,774,119	–	–	1,774,119
Торговая дебиторская задолженность	–	795,267	–	795,267
Прочие текущие финансовые активы	–	26,767	–	26,767
Итого финансовые активы	1,774,119	822,034	–	2,596,153
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(256,524)	–	(256,524)
Торговая кредиторская задолженность	–	(2,097,129)	–	(2,097,129)
Займы полученные	–	(3,907,283)	–	(3,907,283)
Обязательства по аренде	–	(1,093,031)	–	(1,093,031)
Итого финансовые обязательства	–	(7,353,967)	–	(7,353,967)

В течение 2022 и 2021 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

8 февраля 2023 года на внеочередном собрании участников было объявлено о выплате дивидендов в размере 350,000 тыс. тенге по итогам за 2022 год.

10 февраля 2023 года Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии в АО «Нурбанк» до 10 февраля 2026 года с лимитом 1,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств. Срок банковских займов по кредитной линии варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе, после льготного периода в четыре месяца, в проценты по займу подлежат оплате ежемесячно по ставке вознаграждения 18,75% годовых под залог товарно-материальных запасов.