



ТОО «ТССП Групп»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 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	5-40

ТОО «ТССП ГРУПП»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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, выпущенными Советом по международным стандартам 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 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 4 мая 2024 года.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

4 мая 2024 года

Республика Казахстан, г. Астана

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству TOO «ТССП Групп»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности TOO «ТССП Групп» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 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. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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-00000553 от 20 декабря 2003 года

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы


Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	407,520	338,450
Актив в форме права пользования	7	1,297,226	1,368,322
Отложенный налоговый актив	22	86,697	72,555
Нематериальные активы		3,279	6,537
Прочие долгосрочные активы		3,674	—
		1,798,396	1,785,864
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	8,353,627	6,423,007
Торговая дебиторская задолженность	9	1,966,156	1,389,294
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,691,687	2,344,057
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		206,082	24,402
Авансы выданные	11	763,814	535,181
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		237,524	291,774
Прочие текущие активы		77,936	103,244
		13,296,826	11,110,959
ИТОГО АКТИВЫ		15,095,222	12,896,823
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	500	500
Дополнительно оплаченный капитал		132,779	132,779
Резерв по переоценке валюты		2,193	—
Нераспределенная прибыль		3,237,229	2,634,499
ИТОГО КАПИТАЛ		3,372,701	2,767,778
Долгосрочные обязательства			
Финансовая помощь от участника	13	324,756	288,606
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	957,105	1,117,067
Отложенные налоговые обязательства	22	15,769	22,999
		1,297,630	1,428,672
Текущие обязательства			
Займы полученные	14	7,294,518	5,132,489
Торговая кредиторская задолженность	15	1,741,491	2,176,742
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	539,860	450,161
Облигации выпущенные	16	279,507	239,007
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		70,623	70,161
Налог на добавленную стоимость, к уплате		38,493	160,885
Контрактные обязательства		295,187	134,811
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	22	6,328	223,530
Прочие текущие обязательства		158,884	112,587
		10,424,891	8,700,373
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11,722,521	10,129,045
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,095,222	12,896,823

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	407,520	338,450
Актив в форме права пользования	7	1,297,226	1,368,322
Отложенный налоговый актив	22	86,697	72,555
Нематериальные активы		3,279	6,537
Прочие долгосрочные активы		3,674	—
		1,798,396	1,785,864
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	8,353,627	6,423,007
Торговая дебиторская задолженность	9	1,966,156	1,389,294
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,691,687	2,344,057
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		206,082	24,402
Авансы выданные	11	763,814	535,181
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		237,524	291,774
Прочие текущие активы		77,936	103,244
		13,296,826	11,110,959
ИТОГО АКТИВЫ		15,095,222	12,896,823
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	500	500
Дополнительно оплаченный капитал		132,779	132,779
Резерв по переоценке валюты		2,193	—
Нераспределенная прибыль		3,237,229	2,634,499
ИТОГО КАПИТАЛ		3,372,701	2,767,778
Долгосрочные обязательства			
Финансовая помощь от участника	13	324,756	288,606
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	957,105	1,117,067
Отложенные налоговые обязательства	22	15,769	22,999
		1,297,630	1,428,672
Текущие обязательства			
Займы полученные	14	7,294,518	5,132,489
Торговая кредиторская задолженность	15	1,741,491	2,176,742
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	539,860	450,161
Облигации выпущенные	16	279,507	239,007
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		70,623	70,161
Налог на добавленную стоимость, к уплате		38,493	160,885
Контрактные обязательства		295,187	134,811
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	22	6,328	223,530
Прочие текущие обязательства		158,884	112,587
		10,424,891	8,700,373
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11,722,521	10,129,045
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,095,222	12,896,823

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	17	22,465,454	18,710,467
Себестоимость реализованной продукции	18	(15,474,976)	(13,155,708)
Валовая прибыль		6,990,478	5,554,759
Общие и административные расходы	19	(1,082,619)	(884,832)
Расходы по реализации	20	(3,336,872)	(2,622,875)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(101,418)	150,092
Финансовые доходы	21	169,357	89,505
Финансовые расходы	21	(1,390,043)	(933,692)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		56,643	(107,506)
Прибыль до корпоративного подоходного налога		1,305,526	1,245,451
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(332,796)	(312,516)
Прибыль за год		972,730	932,935
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности, возникшие в течение года		2,193	—
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		2,193	—
Итого совокупный доход за год		974,923	932,935

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке валюты	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2021 года		500	132,779	—	1,951,564	2,084,843
<i>Прибыль за год</i>		—	—	—	932,935	932,935
<i>Прочий совокупный доход за год</i>		—	—	—	—	—
<i>Итого совокупный доход за год</i>		—	—	—	932,935	932,935
<i>Дивиденды объявленные</i>	12	—	—	—	(250,000)	(250,000)
На 31 декабря 2022 года		500	132,779	—	2,634,499	2,767,778
<i>Прибыль за год</i>		—	—	—	972,730	972,730
<i>Прочий совокупный доход за год</i>		—	—	2,193	—	2,193
<i>Итого совокупный доход за год</i>		—	—	2,193	972,730	974,923
<i>Дивиденды объявленные</i>	12	—	—	—	(370,000)	(370,000)
На 31 декабря 2023 года		500	132,779	2,193	3,237,229	3,372,701

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева И.В.

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заказчиков		24,374,884	20,247,012
Платежи поставщикам и подрядчикам		(19,997,448)	(15,699,803)
Платежи работникам по заработной плате		(1,457,866)	(1,080,000)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(2,399,851)	(1,465,752)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(590,871)	(511,935)
Уплаченные процентные расходы	14	(1,381,531)	(845,955)
Полученные процентные доходы		151,225	64,002
Расходы при обмене валюты		(94,883)	(108,090)
Прочие налоги и выплаты		(523,001)	(678,935)
Прочие поступления		65,476	17,439
Прочие выбытия		(42,870)	(43,078)
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в операционной деятельности		(1,896,736)	(105,095)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(159,458)	(279,638)
Размещение банковских вкладов		420	8,711
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности		(159,038)	(270,927)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	14	9,976,500	11,776,428
Выплата основного долга по полученным займам	14	(7,792,922)	(10,602,831)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	7,14	(453,453)	(338,695)
Размещение облигаций	14	544,259	233,658
Погашение облигаций	14	(500,000)	-
Дивиденды выплаченные		(370,000)	(250,000)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от финансовой деятельности		1,404,384	818,560
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(651,390)	442,538
Эффект курсовых разниц на денежные средства		(980)	127,400
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	2,344,057	1,774,119
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	1,691,687	2,344,057

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

4 мая 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 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 дочернее предприятие ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» со 100.00% долей участия.

26 сентября 2023 года, Компания зарегистрировала дочернее предприятие ИП ООО «ТССП» со 100.00% долей участия в Республике Узбекистан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания является материнской компанией следующих дочерних предприятий:

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

*21 ноября 2023 года, Компания реорганизовала ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» путем присоединения ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» к ТОО «ТССП Казахстан».

По состоянию на 31 декабря 2023 года количество работников Группы составило 406 человек (2022 год: 347 человек).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 4 мая 2024 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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Основа консолидации (продолжение)

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

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 2023 и 2022 годов, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год
Доллар США	454.56	456.21	462.65	460.93
Евро	502.24	493.22	492.86	485.29
Российский рубль	5.06	5.41	6.43	6.92
Швейцарский франк	541.08	508.03	501.19	483.46
Китайский юань	63.94	64.45	66.73	68.61
Узбекский сум	0.0369	0.0390	0.0412	0.0418

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2023 году

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2023 года.

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

В феврале 2022 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.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 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 при условии раскрытия этого факта. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2023 году (продолжение)

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

В феврале 2022 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. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2022 года Совет выпустил поправки к МСБУ (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСБУ (IAS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим 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;

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) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

- 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 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратно аренде»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

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 отчетного 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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные (продолжение)

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.

Контрактные обязательства

Контрактные обязательства – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается контрактное обязательство, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Контрактные обязательства признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация и оценка (продолжение)

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

- 1) целью бизнес-модели является удерживание 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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

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 отражаются по амортизированной стоимости и включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные и 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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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;

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

- 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную 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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств вероятно потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчетности 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».

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнесов (продолжение)

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.

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.

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 (2022 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2022 год: 3.5%).

В 2023 году Группа выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2022 год: 2%).

Группа удерживает до 10% с доходов, выплачиваемых своим работникам в 2023 году (2022 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 2023 году (2022 год: 10%).

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.

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 2023 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:

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ») (продолжение)

- 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.

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 закупаемых объемов товарно-материальных запасов. По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма резерва по гарантийным обязательствам составила 77,600 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 70,176 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 2023 года общая сумма начисленных расходов по неиспользованным отпускам составила 71,955 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 66,895 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
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
Поступления	22,922	36,697	22,284	77,555	159,458
Выбытия	(917)	(2,482)	(7,965)	(1,603)	(12,967)
На 31 декабря 2023 года	136,701	82,252	61,932	355,139	636,024
Накопленный износ:					
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)
Износ за год (Примечание 19)	(12,394)	(17,694)	(8,501)	(46,857)	(85,446)
Выбытия	657	2,352	4,229	787	8,025
На 31 декабря 2023 года	(58,724)	(42,347)	(34,402)	(93,031)	(228,504)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	77,977	39,905	27,530	262,108	407,520
На 31 декабря 2022 года	67,709	21,032	17,483	232,226	338,450

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

Стоимость полностью с амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 75,539 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 51,408 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 2022 года	1,477,046
Поступление	862,993
Выбытия	(64,182)
На 31 декабря 2022 года	2,275,857
Поступление	519,449
Выбытия	(200,150)
На 31 декабря 2023 года	2,595,156

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 1 января 2022 года	(532,608)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(393,652)
Выбытия	18,725
На 31 декабря 2022 года	(907,535)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(467,947)
Выбытия	77,552
На 31 декабря 2023 года	(1,297,930)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	1,297,226
На 31 декабря 2022 года	1,368,322

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение одного года	735,358	633,680
От 2 до 5 лет включительно	1,198,784	1,348,233
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(437,177)	(414,685)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,496,965	1,567,228
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(539,860)	(450,161)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	957,105	1,117,067

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	1,567,228	1,093,031
Поступления по аренде	519,449	862,993
Выбытия по аренде	(136,292)	(50,101)
Погашение основного долга	(453,453)	(338,695)
Расходы по процентам (Примечание 21)	232,353	212,682
Выплата процентов	(232,353)	(212,682)
Прочие	33	—
На 31 декабря	1,496,965	1,567,228
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	957,105	1,117,067
Краткосрочная часть	539,860	450,161
	1,496,965	1,567,228

Срок аренды объектов недвижимости составляет от 1 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках, варьирующихся от 12.20% до 20.91% (31 декабря 2022 года: от 10.20% до 19.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	7,771,619	5,927,515
Товары в пути	760,856	611,433
Сырье и материалы	81,515	60,700
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(260,363)	(176,641)
	8,353,627	6,423,007

По состоянию на 31 декабря 2023 года, товарно-материальные запасы Группы были переданы в качестве обеспечения под полученные займы на сумму 4,474,467 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 14). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 31 декабря	(176,641)	(140,663)
Начислено (Примечание 19)	(83,722)	(35,978)
На 31 декабря	(260,363)	(176,641)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	2,074,894	1,490,777
Прочая дебиторская задолженность	638	806
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(109,376)	(102,289)
	1,966,156	1,389,294

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 31 декабря	(102,289)	(79,615)
Начислено (Примечание 19)	(7,087)	(22,674)
На 31 декабря	(109,376)	(102,289)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	1,626,089	1,051,062
Российский рубль	335,393	294,245
Доллары США	4,674	3,363
Евро	–	40,624
	1,966,156	1,389,294

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,629,490	2,278,981
Денежные средства в пути	43,041	42,900
Денежные средства в кассе	18,776	14,486
Денежные средства на брокерском счете	380	7,690
	1,691,687	2,344,057

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	1,310,240	1,768,910
Доллары США	239,696	233,756
Евро	70,568	8,854
Российский рубль	49,549	332,537
Узбекский сум	21,634	–
	1,691,687	2,344,057

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	620,119	477,915
Краткосрочные авансы, выданные под выполнение услуг	187,466	95,275
Резерв по сомнительным долгам	(43,771)	(38,009)
	763,814	535,181

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 31 декабря	(38,009)	(47,743)
(Начислено)/ восстановлено (Примечание 19)	(5,762)	9,734
На 31 декабря	(43,771)	(38,009)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Юань	383,695	245,839
Тенге	314,874	197,954
Российские рубли	27,302	17,326
Евро	26,270	4,971
Узбекский сум	11,103	–
Доллары США	570	69,091
	763,814	535,181

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КАПИТАЛ

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

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2023 года	Доля, %	31 декабря 2022 года
Физическое лицо – Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

В 2023 году внеочередным собранием участников было объявлено о начислении 370,000 тыс. тенге из накопленной прибыли за прошлые годы, которая была полностью выплачена включая удержанный налог у источника выплаты (2022 год: выплата дивидендов, начисленных в 2022 году, составила 250,000 тыс. тенге).

13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

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

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	1 ноября 2025 года	324,756	288,606
		1.00%		324,756	288,606

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа имеет беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге с номинальной ставкой 1% годовых с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год и выплатой основной суммы до 1 ноября 2025 года. Заем был продисконтирован по рыночной ставке на дату образования данного финансового инструмента под 12.50% годовых.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тыс. тенге	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2023 года	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2022 года
Заем от АО «Нурбанк»	18.0%- 19.0%	До 13 ноября 2028	7,254,375	16.0%- 17.5%	29 января 2025	5,070,797
Начисленные проценты			40,143			61,692
Итого займов			7,294,518			5,132,489

29 июля 2022 года, Группа открыла в АО «Нурбанк» кредитную линию до 29 января 2025 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании задолженности в АО «Береке Банк».

В 2023 году, Группа открыла в АО «Нурбанк» две кредитных линии с лимитом 1,000,000 тыс. тенге каждая для пополнения оборотных средств и погашений первой линии до 10 февраля 2026 года и второй до 13 ноября 2028 года. Срок банковских займов по всем кредитным линиям варьируется от 6 до 12 месяцев со ставками вознаграждения от 18% до 19% годовых. Группа передала на 31 декабря 2023 года в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные на сумму 4,474,467 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,881,827 тыс. тенге (Примечание 8)). По состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованный остаток по данным кредитным линиям составил 1,225 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2023 и 2022 годы

В тыс. тенге	2023 год				
	Займы полученные	Финансовая помощь от участника (Прим. 13)	Обязательства по аренде (Прим. 7)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	Итого
На 1 января	5,132,489	288,606	1,567,228	239,007	7,227,330
Выплата основного долга по займам	(7,792,922)	–	–	–	(7,792,922)
Поступление по займам полученным	9,976,500	–	–	–	9,976,500
Платежи по обязательствам по аренде	–	–	(453,453)	–	(453,453)
Размещение облигаций	–	–	–	544,259	544,259
Погашение облигаций	–	–	–	(500,000)	(500,000)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2,183,578	–	(453,453)	44,259	1,774,384
Новые договора аренды	–	–	519,449	–	519,449
Выбытия по аренде	–	–	(136,292)	–	(136,292)
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	36,150	–	–	36,150
Процентные расходы (Примечание 21)	1,039,862	4,000	232,353	77,678	1,353,893
Проценты уплаченные	(1,061,411)	(4,000)	(232,353)	(83,767)	(1,381,531)
Дисконт	–	–	–	2,336	2,336
Премия при размещении облигации выше дисконта	–	–	–	(6)	(6)
Курсовая разница	–	–	33	–	33
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(21,549)	36,150	383,190	(3,759)	394,032
На 31 декабря	7,294,518	324,756	1,496,965	279,507	9,395,746

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2023 и 2022 годы
(продолжение)*

В тыс. тенге	2022 год				
	Займы полученные	Финансовая помощь от участника (Прим. 13)	Обязательства по аренде (Прим. 7)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	Итого
На 1 января	3,907,283	256,524	1,093,031	–	5,256,838
Выплата основного долга по займам	(10,602,831)	–	–	–	(10,602,831)
Поступление по займам полученным	11,776,428	–	–	–	11,776,428
Платежи по обязательствам по аренде	–	–	(338,695)	–	(338,695)
Размещение облигаций	–	–	–	233,658	233,658
Погашение облигаций	–	–	–	–	–
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,173,597	–	(338,695)	233,658	1,068,560
Новые договора аренды	–	–	862,993	–	862,993
Выбытия по аренде	–	–	(50,101)	–	(50,101)
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	32,082	–	–	32,082
Процентные расходы (Примечание 21)	680,882	4,000	212,682	4,046	901,610
Проценты уплаченные	(629,273)	(4,000)	(212,682)	–	(845,955)
Дисконт	–	–	–	2,071	2,071
Премия при размещении облигации выше дисконта	–	–	–	(105)	(105)
Накопленный купонный доход	–	–	–	(663)	(663)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	51,609	32,082	812,892	5,349	901,932
На 31 декабря	5,132,489	288,606	1,567,228	239,007	7,227,330

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,625,357	2,093,106
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	116,134	83,636
	1,741,491	2,176,742

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

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Юань	771,259	1,525,371
Тенге	734,109	502,858
Российские рубли	99,277	77,579
Доллары США	80,184	46,078
Евро	46,979	24,856
Узбекский сум	9,683	–
	1,741,491	2,176,742

16. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ:

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость	05.12.2023	04.12.2024	20%	275,376	234,961
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям				4,131	4,046
				279,507	239,007

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доход от реализации продукции	22,905,197	19,095,232
Возврат проданной продукции	(439,743)	(384,765)
	22,465,454	18,710,467

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Торговля	10,653,057	9,140,780
Услуги	3,156,763	4,345,138
Производство	2,708,764	647,267
Строительство	2,364,080	2,572,181
Для личного потребления	1,873,429	1,361,141
Другие отрасли	1,709,361	643,960
	22,465,454	18,710,467

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	2023 год	2022 год
Юридические лица	56.58%	55.13%
Физические лица	43.42%	44.87%
	100.00%	100.00%

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

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Казахстан	20,879,252	17,898,553
Россия	1,491,355	697,618
Киргизия	64,525	65,456
Узбекистан	30,322	48,840
	22,465,454	18,710,467

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Товары	15,428,228	13,025,997
Сырье и материалы	26,705	13,722
Резерв по гарантийному обязательству	7,424	100,978
Услуги по сертификации продукции	5,118	4,025
Прочее	7,501	10,986
	15,474,976	13,155,708

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда		340,249	283,856
Банковские услуги		110,068	101,592
Амортизация основных средств	6	85,446	57,937
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	83,722	35,978
Техническая поддержка		73,362	52,207
Сырье и материалы		71,194	104,030
Амортизация актива в форме права пользования	7	39,259	29,870
Социальный налог и социальные отчисления		28,944	28,683
Профессиональные услуги		23,701	14,370
Командировочные расходы		19,466	13,928
Услуги связи и интернет		18,359	19,568
Услуги брокера и депозитария		12,645	9,402
Страхование		9,526	12,491
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	9	7,087	22,674
Начисление/ (восстановление) резерва по сомнительным долгам	11	5,762	(9,734)
Расходы на персонал		5,066	3,589
Прочее		148,763	104,391
		1,082,619	884,832

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда		1,394,142	1,015,952
Транспортные и грузовые услуги		505,637	361,791
Рекламные услуги		473,084	517,385
Амортизация актива в форме права пользования	7	428,688	363,782
Социальный налог и социальные отчисления		117,393	84,602
Сырье и материалы		86,896	15,674
Ремонт		68,627	96,400
Коммунальные услуги		55,247	47,384
Отчисления ОСМС		37,773	26,805
Текущая аренда		31,213	39,283
Страхование		28,019	16,660
Прочее		110,153	37,157
Итого		3,336,872	2,622,875

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За год, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по банковским депозитам		122,525	88,737
Доходы от нот НБРК		44,773	–
Доход от операций РЕПО		2,053	–
Премия при размещении облигации выше дисконта		6	105
Накопленный купонный доход		–	663
Итого финансовые доходы		169,357	89,505
Финансовые расходы			
Процентные расходы по займам и финансовой помощи к погашению	14	(1,043,862)	(684,882)
Процентные расходы по финансовой аренде	7	(232,353)	(212,682)
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям	14	(77,678)	(4,046)
Амортизация дисконта	14	(36,150)	(32,082)
Итого финансовые расходы		(1,390,043)	(933,692)
Итого финансовые расходы, нетто		(1,220,686)	(844,187)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За год, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	354,168	343,821
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибылях или убытках	(21,372)	(31,305)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	332,796	312,516

ТОО «ТССП ГРУПП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 году) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1,305,526	1,245,451
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	261,105	249,090
Невычитаемые расходы	71,691	63,426
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	332,796	312,516

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	1 января 2022 года
Отложенные налоговые активы					
Начисленные обязательства по резерву по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	34,475	16,771	17,704	7,169	10,535
Начисленные обязательства по резервам по ожидаемым кредитным убыткам	21,875	1,417	20,458	4,708	15,750
Начисленные обязательства по гарантиям	15,520	1,485	14,035	9,591	4,444
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	14,391	1,012	13,379	4,453	8,926
Начисленные обязательства по резерву по сомнительным долгам	8,754	1,152	7,602	(1,947)	9,549
Начисленные обязательства по резерву по программе лояльности	663	545	118	72	46
Отложенные налоговые обязательства	(15,769)	7,230	(22,999)	6,416	(29,415)
Финансовая помощь, полученная от участника	(8,981)	(8,240)	(741)	843	(1,584)
Основные средства	70,928	21,372	49,556	31,305	18,251
Отложенные налоговые активы, нетто					

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы	86,697	72,555
Отложенные налоговые обязательства	(15,769)	(22,999)
Отложенные налоговые активы, нетто	70,928	49,556

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	(324,756)	(324,756)	(288,606)	(288,606)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(324,756)		(288,606)	
Торговая дебиторская задолженность	623	1,966,156	–	1,389,294
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	–		–	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	623		–	
Авансы выданные	3,721	763,814	3,518	535,181
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	3,721		3,518	
Торговая кредиторская задолженность	(36,610)	(1,741,491)	(6,605)	(2,176,742)
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(36,610)		(6,605)	
Обязательства по аренде	(216,371)	(1,496,965)	(381,678)	(1,567,228)
– <i>долгосрочная часть</i>	(20,209)		(209,668)	
– <i>краткосрочная часть</i>	(196,162)		(172,010)	

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2023 год		2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка по договорам с покупателями	2,759	22,465,454	270	18,710,467
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	638		270	
– <i>физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	2,121		–	
Общие и административные расходы	(45,856)	(1,082,619)	(48,643)	(884,832)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(45,556)		(48,343)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(300)		(300)	
Расходы по реализации	(139,608)	(3,336,872)	(139,320)	(2,622,875)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(37,692)		(37,404)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(101,916)		(101,916)	
Финансовые расходы	(73,487)	(1,390,043)	(100,786)	(933,692)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(50,066)		(49,973)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(23,421)		(50,813)	

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 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из четырех человек (31 декабря 2022 года: четыре человека) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения и налогов по ней ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 63,076 тыс. тенге (2022 год: 64,990 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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	Узбекский сум	31 декабря 2023 года
Финансовые активы:							
	1,310,240	–	70,568	49,549	239,696	21,634	1,691,687
Денежные средства и их эквиваленты	1,626,089	–	–	335,393	4,674	–	1,966,156
Торговая дебиторская задолженность	3,000	–	–	–	14,637	–	17,637
Прочие текущие активы							
Финансовые обязательства:							
Займы полученные	(7,294,518)	–	–	–	–	–	(7,294,518)
Обязательства по аренде	(1,496,965)	–	–	–	–	–	(1,496,965)
Финансовая помощь, полученная от участника	(324,756)	–	–	–	–	–	(324,756)
Торговая кредиторская задолженность	(734,109)	(771,259)	(46,979)	(99,277)	(80,184)	(9,683)	(1,741,491)
Облигации выпущенные	(279,507)	–	–	–	–	–	(279,507)
Итого финансовые обязательства, нетто	(7,190,526)	(771,259)	23,589	285,665	178,823	11,951	(7,461,757)
В тыс. тенге							
Финансовые активы:							
	1,768,910	–	8,854	332,537	233,756	–	2,344,057
Денежные средства и их эквиваленты	1,051,062	–	40,624	294,245	3,363	–	1,389,294
Торговая дебиторская задолженность	3,177	–	–	–	14,880	–	18,057
Прочие текущие активы							
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)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям валютных курсов, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Укрепление доллара США на 10% (2022 год: укрепление на 10%)	17,882	20,592
Ослабление доллара США на 10% (2022 год: ослабление на 10%)	(17,882)	(20,592)
Укрепление евро на 10% (2022 год: укрепление на 10%)	2,359	2,462
Ослабление евро на 10% (2022 год: ослабление на 10%)	(2,359)	(2,462)
Укрепление российского рубля на 10% (2022 год: укрепление на 10%)	28,567	54,920
Ослабление российского рубля на 10% (2022 год: ослабление на 10%)	(28,567)	(54,920)
Укрепление юаня на 10% (2022 год: укрепление на 10%)	(77,126)	(152,537)
Ослабление юаня на 10% (2022 год: ослабление на 10%)	77,126	152,537
Укрепление узбекского сума на 10% (2022 год: укрепление на 10%)	1,195	–
Ослабление узбекского сума на 10% (2022 год: ослабление на 10%)	(1,195)	–

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
Займы полученные	18%-19%	(2,599,889)	(5,255,715)	–	(7,855,604)
Торговая кредиторская задолженность		(1,229,809)	(511,682)	–	(1,741,491)
Обязательства по аренде	12.20%-20.91%	(189,302)	(546,054)	(1,198,786)	(1,934,142)
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	(3,600)	(406,600)	(410,200)
Облигации выпущенные	20%	(4,131)	(326,321)	–	(330,452)
Итого финансовые обязательства		(4,023,131)	(6,643,372)	(1,605,386)	(12,271,889)
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%	(158,420)	(475,260)	(1,348,233)	(1,981,913)
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		(1,614,784)	(7,275,856)	(1,758,433)	(10,649,073)

**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 2023 и 2022 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 2023 года	Рейтинг на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Нурбанк»	S&P Ratings	B-/B "Стабильный"	B-/B "Стабильный"	1,588,254	1,686,797
АО «ForteBank»	S&P Ratings	BB-/ "Стабильный"	B+/"Позитивный"	49,072	376,979
АО «Kaspi Bank»	S&P Ratings	BB-/ "Стабильный"	BB-/Позитивный	30,633	204,152
АКБ «Tenge Bank»	Moody's	Ba3/"Стабильный"		21,598	–
АО «Jusan invest»	S&P Ratings	Ba3/"Позитивный"	B1/"Позитивный"	380	7,690
АО «Народный Банк»	S&P Ratings	BB+/"Стабильный"	BB+/"Стабильный"	329	374
АО «Bereke Bank»	Fitch	BB/Watch	BBB/"Стабильный"	187	62,526
АО «First Heartland Jusan Bank»	Moody's	Ba3/"Позитивный"	B1/"Позитивный"	59	372
АКБ «Kapital Bank»	S&P Ratings	B/"Стабильный"		36	–
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P Ratings	BB-/ "Стабильный"	B/"Стабильный"	–	7,660
АО «Евразийский банк»	Moody's	Ba3/"Позитивный"	B+/"Стабильный"	–	1,077
				1,690,548	2,347,627

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 поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Группа регулярно проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемных средств и собственного капитала. Данное соотношение определяется как заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Соотношение заемных средств и собственного капитала соответствует стратегии Группы в части привлечения заемных средств для операционной и инвестиционной деятельности.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого займы к погашению и облигации выпущенные	7,574,025	5,371,496
Итого собственный капитал	3,372,701	2,767,778
Коэффициент финансового рычага	224.57%	194.07%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 котированная 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, справедливая стоимость которых раскрывается в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
31 декабря 2023 года				
Денежные средства и их эквиваленты	1,691,687	–	–	1,691,687
Торговая дебиторская задолженность	–	1,966,156	–	1,966,156
Прочие текущие финансовые активы	–	17,637	–	17,637
Итого финансовые активы	1,691,687	1,983,793	–	3,675,480
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(324,756)	–	(324,756)
Облигации выпущенные	(279,507)	–	–	(279,507)
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,741,491)	–	(1,741,491)
Займы полученные	–	(7,294,518)	–	(7,294,518)
Обязательства по аренде	–	(1,496,965)	–	(1,496,965)
Итого финансовые обязательства	(279,507)	(10,857,730)	–	(11,137,237)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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	(239,007)	–	–	(239,007)
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	(239,007)	(9,165,065)	–	(9,404,072)

В течение 2023 и 2022 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

27 февраля 2024 года на внеочередном собрании участников было объявлено о выплате дивидендов в сумме 370,000 тыс. тенге по итогам деятельности за 2023 год.