

TSSP

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ТОО «ТССП ГРУПП»

2024

www.tssp.kz





Содержание

РАЗДЕЛ 1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ	4
2.1. Регистрационные данные и адреса	4
2.2. Общие сведения	5
2.3. История развития	10
2.4. Информация об участниках	11
2.5. Информация о дивидендах	12
РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ 2024 ГОДА	13
РАЗДЕЛ 4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15
4.1. Обзор рынка и конкурентов	15
4.2. Конкурентные преимущества	16
4.3. Собственный бренд ALTECO - признанный лидер с своем сегменте	17
4.4. Другие известные бренды в портфолио	18
РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	19
РАЗДЕЛ 6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	20
6.1. Общие принципы и соблюдение законодательства	20
6.2. Штатная численность и структура персонала	21
6.3. Обучение и развитие сотрудников	22
6.4. Социальная поддержка и корпоративные льготы	23
6.5. Спонсорство и благотворительность	24
РАЗДЕЛ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	25
РАЗДЕЛ 8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ	26
7.1. Охрана труда и безопасность	26
РАЗДЕЛ 9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	27
РАЗДЕЛ 10. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	28



РАЗДЕЛ 1. ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые, дорогие клиенты и партнеры!

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» представляет вашему вниманию свой первый годовой отчет, который расскажет о результатах нашей деятельности за 2024 год и даст представление о бизнесе с момента его основания.

Наша компания поставляет инструменты и оборудование для десятков различных индустрий – горной и нефтедобывающей отраслей, производственных, строительных, дорожно-ремонтных, эксплуатационных компаний, объектов энергетики, здравоохранения, пищевого и аграрного комплексов.

Диверсифицированная база клиентов, разветвленная сеть собственных магазинов и активная дилерская сеть позволяют нам занимать прочные позиции на динамичном и конкурентном рынке. В 2024 году количество клиентов – юридических лиц превысило 12 000, количество дилеров по Казахстану превысило 1 000.

В 2024 году компания продолжила устойчивый рост. Выручка за 2024 год составила 26,8 млрд. тенге, а среднегодовой темп роста (CAGR) за последние 5 лет составил 39%. Более половины продаж занимают продажи инструмента и оборудования под нашими собственными брендами – ALTECO, STALKER, Home Master. В отчетном году мы представили рынку четвертую собственную торговую марку – AutoMeister, с фокусом на автосервисном оборудовании. Кроме того, компания стала прямым поставщиком бренда King Tony – одного из ведущих мировых производителей премиального ручного инструмента.

Мы открыли новый магазин в городе Уральск. Магазин в городе Костанай переехал в новое помещение, большей площади. Компания продолжила наращивать экспорт нашей продукции в другие сопредельные страны. Мы укрепили структуру управления компанией, усилили штат новыми профессиональными сотрудниками, провели большую работу по IT-системам и направлению электронной коммерции. Начали работу по повышению эффективности складской и транспортной логистики.

Хотелось бы особо отметить, что мы являемся публичной компанией и со всей ответственностью относимся к исполнению своих обязательств перед всеми нашими партнерами – поставщиками, клиентами, инвесторами, финансовыми институтами, учредителями и государством. Группа компаний является крупным налогоплательщиком Казахстана, следует принципам полной прозрачности и добросовестного ведения бизнеса.

В 2024 году наша компания своевременно выплатила все купонные вознаграждения и осуществила погашение второго выпуска облигаций на сумму 500 млн. тенге. Таким образом, за два года общий объем погашенных облигаций составил 1 млрд. тенге. Компания также произвела размещение двух новых облигационных выпусков на общую сумму 1 млрд. тенге. Все полученные средства были направлены на пополнение оборотного капитала.

Группа продолжает реализацию стратегии, направленной на повышение операционной эффективности, расширение торговой и дилерской сетей, а также развитие на рынках соседних государств. Мы активно инвестируем в цифровизацию процессов, логистическую инфраструктуру, новые продукты и развитие компетенций сотрудников. Всё это позволяет нам устойчиво расти, адаптироваться к изменениям внешней среды и обеспечивать высокую ценность для клиентов, партнеров и участников Группы.

В заключение хотелось бы сказать следующее. Успех любой компании – это всегда успех ее команды. Мы гордимся тем, что в нашей Группе работают сильные, профессиональные, неравнодушные люди, которые каждый день вносят вклад в общее дело. Мы уверены, что благодаря единству, дисциплине и стратегическому мышлению сможем не только сохранить достигнутое, но и выйти на качественно новый уровень развития.

С глубоким уважением,



Тлеужан Калиев

Учредитель
ТОО «ТССП Групп»



Булат Мукушев

Учредитель и Директор
ТОО «ТССП Групп»



Жигер Сулейменов

Главный исполнительный директор
ТОО «ТССП Групп»



РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

2.1. Регистрационные данные и адреса

Регистрационные данные ТОО «ТССП Групп»

- БИН 180 640 033 924.
- Дата первичной государственной регистрации – 28 июня 2018.
- Перерегистрация не производилась.

Юридический и фактический адреса

- Местонахождение: Республика Казахстан, город Астана, проспект Ақжол, здание 65, почтовый индекс 010000.
- Телефон: +7 7172 55 44 00, факс отсутствует.
- E-mail: office@tssp.kz, zs@tssp.kz.
- Интернет-сайт: <https://tssp.kz/>





2.2. Общие сведения



Основание компании «TSSP Групп»

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания» или «Группа») было образовано 28 июня 2018 года. Целью создания Компании являлось объединение действующего бизнеса Участников Компании путем приобретения у них 100% долей участия в ТОО «ТССП Дистрибьюшн» и ТОО «ТССП Казахстан» (30 июля 2018 года).

Действующий бизнес, ставший основой для формирования ТОО «ТССП Групп», был основан в 2003 году. Первым заказом стала поставка компрессорной установки, доставленной из Российской Федерации на арендованном транспортном средстве. В дальнейшем, Компания начала выполнять аналогичные заказы, расширяя объёмы поставок оборудования из России и Украины. Надёжность, пунктуальность и клиентоориентированный подход позволили Компании зарекомендовать себя как ответственного поставщика и завоевать доверие первых клиентов.



Создание бренда ALTECO

По мере роста бизнеса происходило последовательное расширение товарной номенклатуры. Было налажено сотрудничество с китайскими производителями, что позволило значительно увеличить ассортимент поставляемой продукции. Важным этапом в развитии компании стало создание в 2014 году собственного бренда – ALTECO, под которым сначала началась реализация промышленного оборудования, включая генераторы и станки.

Успешное продвижение продукции под брендом ALTECO способствовало запуску новых товарных направлений под этим брендом. В 2017 году была разработана и выведена на рынок собственная линейка электроинструментов. В последующие годы ассортимент товаров под брендом ALTECO продолжал расширяться, а спрос на продукцию демонстрировал устойчивую положительную динамику. В настоящее время доля выручки от реализации продукции под брендом ALTECO составляет около 50% от общей выручки Группы.



Выход за пределы Казахстана

По мере формирования собственной продуктовой линейки Компания начала тестировать продажи в соседних странах. На сегодняшний день продукция Компании под собственным брендом продается на территории России, Кыргызстана и Узбекистана.

В целях дальнейшего расширения бизнеса, было принято решение об открытии первого собственного магазина за пределами Казахстана. 26 сентября 2023 года Компанией создана Дочерняя организация - ИП ООО «ТССП» в Узбекистане. 23 декабря 2023 года был открыт магазин в городе Ташкент. Компания планирует развитие в Узбекистане по модели аналогичной казахстанской - прямые продажи, ритейл, e-commerce и дилерские продажи.

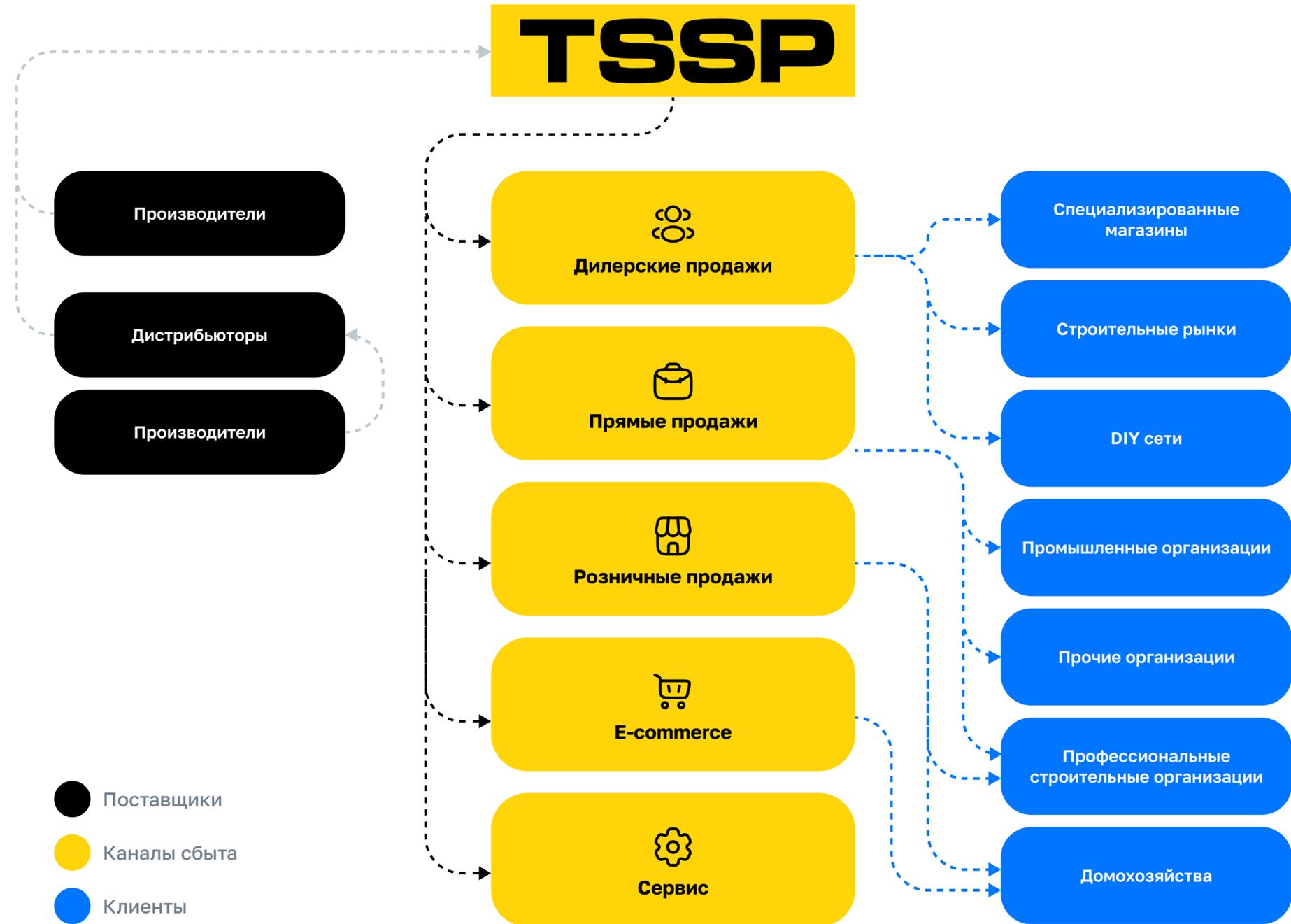
На сегодня Компания представляет собой сеть профессиональных магазинов инструментов и оборудования в Казахстане и Узбекистане с широким портфелем брендов, а также развивает собственную торговую марку, которая реализуется в собственных магазинах и через партнеров-дилеров в странах Центральной Азии и России.

2.2. Общие сведения

Основной фокус работы – B2B продажи, дистрибуция продукции ведущих мировых производителей энергетического оборудования, строительного оборудования, климатической техники, компрессоров, ручного и электроинструмента. По каждой товарной категории Группа реализует товары во всех ценовых сегментах.

Собственная клиентская база Группы насчитывает **более 12 тыс. покупателей** – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Дилерская сеть насчитывает **более 1000 дилеров** и охватывает всю территорию **Казахстана**, а также **России, Кыргызстана и Узбекистана**.





2.2. Общие сведения

Поддержка и гранты ЕБРР

В целях повышения эффективности деятельности и привлечения лучших мировых практик, Группа тесно сотрудничала с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее - ЕБРР). За время сотрудничества было заключено четыре грантовых соглашения с ЕБРР:

- Грант на разработку маркетинговой стратегии;
- Грант на привлечение консультанта ЕБРР для совершенствования одного из ключевых операционных процессов - сервисного обслуживания;
- Грант на привлечение консультанта из числа «большой четверки» аудиторских компаний для улучшения финансовой функции Компании и ее дочерних организаций;
- Грант на привлечение международного консультанта по оптимизации и улучшению цепочки поставок.

Программа «Blue Ribbon»

В мае 2023 года ЕБРР включил Группу в число участников специальной международной программы «Blue Ribbon», позволяющей Группе в течение 5 лет получать неограниченное количество грантов на условиях софинансирования, а также прямое кредитование от ЕБРР. За время существования данной программы в нее было включено всего три компании из Казахстана.



2.2. Общие сведения



Выпуск облигаций

Так как среднегодовой темп роста Компании за последние 5 лет составил 39% (CAGR), ежегодно росла потребность в финансировании оборотного капитала. В поисках новых источников финансирования Компания в конце 2021 года стала эмитентом долговых ценных бумаг.

- 11 октября 2021 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка выпустило свидетельство о государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций ТОО «ТССП Групп» на 1,5 млрд тенге.
- 26 ноября 2021 года Облигации ТОО «ТССП Групп» включены в официальный листинговый список Казахстанской фондовой биржи (Далее – Биржа).
- 17 октября 2022 года были зарегистрированы 4 выпуска облигаций по 500. млн.тенге и включены в официальный список Биржи с 1 ноября 2022 года.

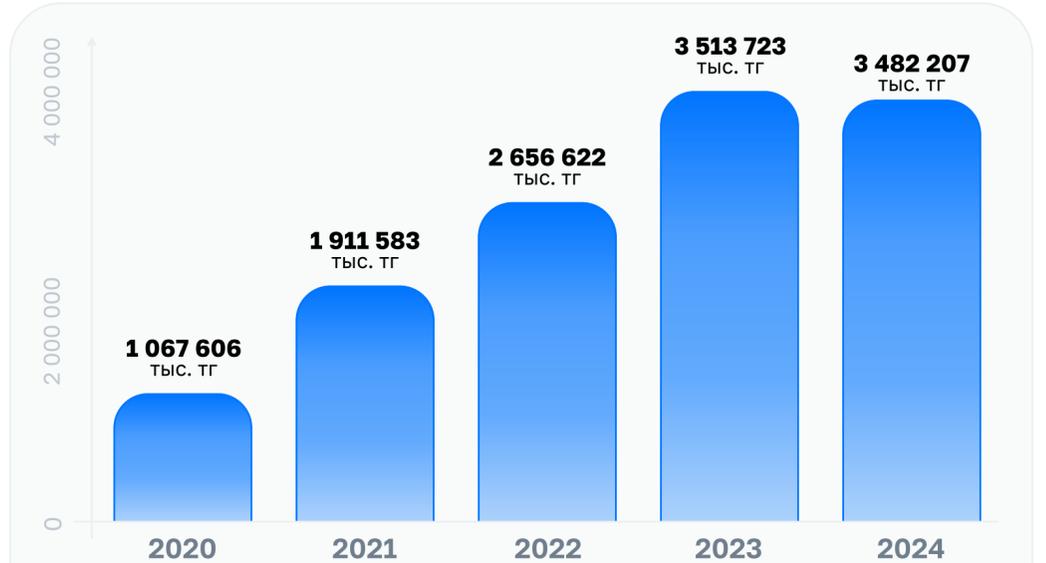
За это время Компания успешно разместила 4 выпуска облигаций на общую сумму 2 млрд тенге, из которых погасила 1 млрд тенге.



Аудит и соответствие требованиям Биржи

Одно из требований Биржи для Эмитентов долговых ценных бумаг является раскрытие Аудированной финансовой отчетности по стандартам МСФО. Для выполнения этих условий, Группа заключила Договор с независимой международной аудиторской компанией Grant Thornton и успешно проходит аудит с 2019 года. Компания продолжает соблюдать все требования Биржи по раскрытию информации и иные обязательства эмитента (<https://kase.kz/ru/issuers/TSSP/>).

Группа имеет положительную кредитную историю и всегда безукоризненно исполняет свои обязательства перед бюджетом, финансовыми институтами, поставщиками, покупателями, сотрудниками и Участниками. За время существования Группа проявила себя как благонадежный контрагент и партнер.



Налоги и другие обязательные платежи в бюджет

В 2023 Группа стала крупным налогоплательщиком Казахстана.

Компания следует принципам полной прозрачности и добросовестного ведения бизнеса.

Мы открыто ведем свою финансовую и операционную деятельность, своевременно и в полном объеме исполняем все налоговые обязательства, соблюдая законодательство и высокие этические стандарты. Такой подход позволяет нам строить доверительные отношения с партнерами, государственными органами и обществом, укрепляя нашу репутацию ответственного и устойчивого бизнеса.



2.2. Общие сведения

На конец 2024 года Группа была представлена следующими торговыми точками в городах: **Астана, Алматы, Актобе, Атырау, Караганда, Кокшетау, Костанай, Уральск, Усть-Каменогорск, Павлодар, Туркестан, Шымкент и Ташкент**



Астана



Алматы



Актобе



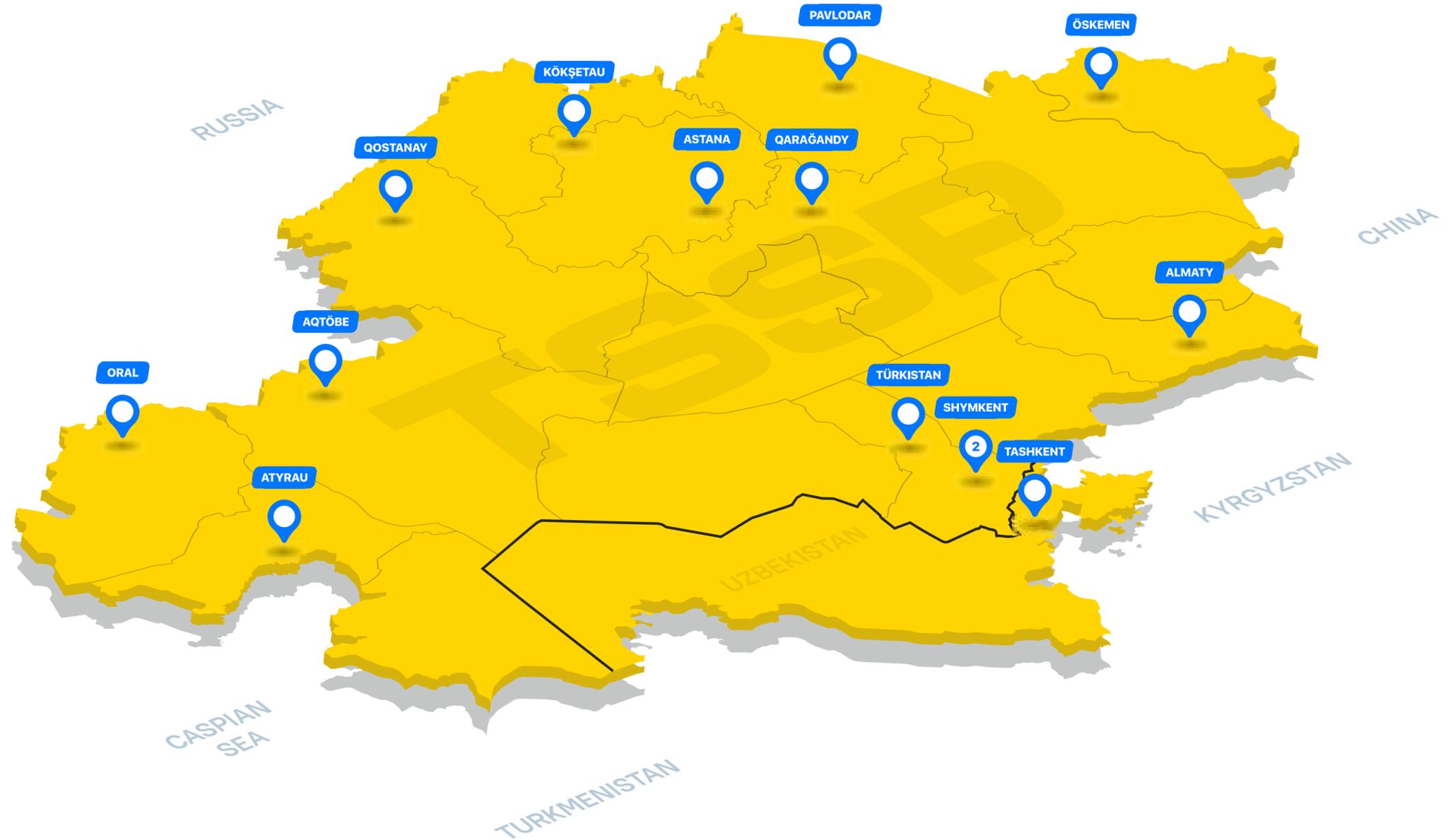
Павлодар



Караганда



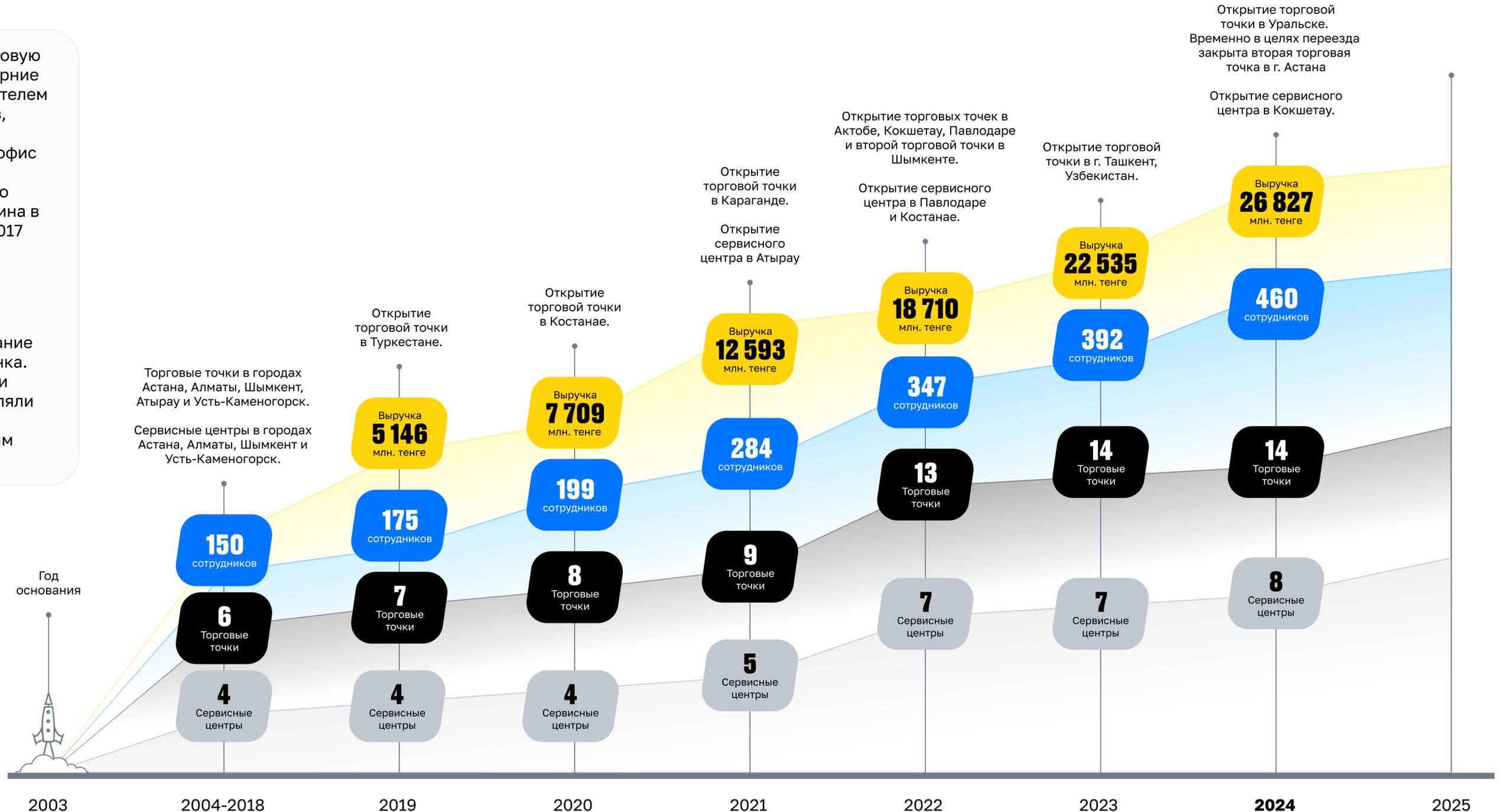
Атырау



2.3. История развития

В момент консолидации Бизнеса в холдинговую структуру ТССП Групп, Компания и ее дочерние организации были характерным представителем среднего бизнеса: порядка 150 работников, присутствие в городах республиканского значения (флагманский магазин в Астане, офис продаж в Алматы, небольшой магазин в Шымкенте), первые попытки регионального развития (открытие ТССП Казахстан магазина в Атырау в 2016 году, Усть-Каменогорске в 2017 году), небольшая сеть дилеров в крупных городах.

Группа была достаточно хорошо известна игрокам строительного сектора Астаны, покупавшим у нее строительное оборудование на активной фазе развития локального рынка. Прямые контракты с рядом заводов Китая и относительно стабильная логистика позволяли Группе обеспечивать постоянное наличие необходимой номенклатуры по комфортным ценам.





2.4. Информация об Участниках

Высшим органом управления Компании является Общее собрание его участников. Исполнительным органом является Директор. Дата избрания Директора Компании – Мукушева Булата Тельмановича: 28 июня 2018 года.



Калиев Тлеужан

Калиев Тлеужан Досумбекович владеет 50%-ной долей в уставном капитале Компании.

Тлеужан Досумбекович – казахстанский предприниматель, основатель компании TSSP.

Он прошёл путь от первых продаж компрессоров до масштабного дистрибьютора с международными амбициями. Благодаря системному подходу, фокусу на сервисе и вере в качество – Калиев Тлеужан превратил бизнес в одного из лидеров отрасли.

- Основал компанию в 2003 году.
- Лично налабил прямые поставки из Китая.
- Создал и развил собственный бренд инструментов и оборудования – ALTECO.
- Компания дважды входила в рейтинг самых быстрорастущих компаний по версии Forbes Kazakhstan.



Мукушев Булат

Мукушев Булат Тельманович владеет 50%-ной долей в уставном капитале Компании

Булат Тельманович – предприниматель, общественный деятель и специалист в области образования

- Выпускник физического факультета Московского государственного университета имени М. В. Ломоносова (1993), кандидат физико-математических наук (PhD). В 2000 году получил степень магистра в области администрирования в НИУ «Высшая школа экономики», а также степень MBA (Yale University, США, 2003). Имеет сертификат CFA.
- Председатель совета директоров, Независимый директор НАО «Университет Нархоз» с 2024 года
- Президент КБ «Москоммерцбанк» (2011)
- Председатель Правления АО «Фонд развития предпринимательства» «Даму» (2009-2011)
- Председатель Правления АО «НБК-Банк» (2007-2009)



2.5. Информация о дивидендах

Дивиденды Участникам выплачиваются пропорционально долей участия на основании «Порядка распределения чистого дохода (прибыли) Товарищества с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» между его участниками», утвержденного Протоколом внеочередного общего собрания участников Товарищества с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – Порядок распределения), (Протокол №63 от 21.12.2021 года)

Порядок распределения основывается на балансе интересов Компании и ее Участников при определении размера причитающегося Участникам размера чистого дохода (прибыли); повышении инвестиционной привлекательности Компании; уважении и строгом соблюдении прав Участников, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан, уставом Компании и его внутренних документов.

Основными принципами Порядка распределения является обеспечение политики, направленной на максимальное увеличение распределяемого чистого дохода (прибыли) Участникам в пределах, допустимых законодательством Республики Казахстан, при условии, что такая политика будет учитывать наличие у Компании достаточного оборотного капитала для финансирования деятельности Компании, финансирования инвестиционных проектов и иных расходов Компании.



За 2024 год Участникам было выплачено
217 600 000 тенге





РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ 2024 ГОДА



ЯНВАРЬ

Переезд розничного магазина в городе **Костанай** в новое помещение с большей площадью 1300 м².



ФЕВРАЛЬ

Приобретение 4 грузовых автомобилей «Газель» для доставки товаров дилерам.

В связи с ростом объема продаж увеличена площадь ХАБ Алматы на **1500 м²**.



МАРТ

Компания успешно завершила переход на новую версию платформы **1С:Предприятие 8.3**, заменив ранее используемую версию 8.2. Обновление позволило повысить производительность системы, расширить функциональные возможности и обеспечить более высокую стабильность работы.



МАЙ

Компания представила новую собственную торговую марку – **AutoMeister**, сфокусированную на сегменте авто-сервисного оборудования.



ИЮНЬ

Переезд второй торговой точки в городе **Шымкент** в новый магазин с площадью 631 м².

Январь

Февраль

Март

Май

Июнь



РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ 2024 ГОДА



АВГУСТ

Открытие розничного магазина в городе Уральск площадью 1200 м².

Перевод облигаций с площадки Биржи «Альтернативная» на площадку Биржи «Основная»



СЕНТЯБРЬ

Компания TSSP приняла участие в крупнейшей международной строительной выставке «KazBuild», где стенд компании был удостоен первого места в номинации «Best Product Demonstration».



ОКТАБРЬ

Открытие сервисного центра в городе Кокшетау.



НОЯБРЬ

Третий выпуск облигаций объемом 500 миллионов тенге был размещен в ноябре 2024 года и продан за один час. Более того, осталось столько же неудовлетворенных заявок на покупку со стороны инвесторов, в связи с чем Компания решила удовлетворить дополнительный спрос со стороны покупателей, используя имеющийся у Компании ранее зарегистрированный дополнительный выпуск. В результате вместо 500 млн тенге был привлечен **1 млрд тенге**.



ДЕКАБРЬ

Компания стала прямым поставщиком бренда **King Tony** — одного из ведущих мировых производителей премиального ручного инструмента с производственной базой на Тайване.

Приобретены **2 автомобиля «Lada Vesta»** для доставки товаров розничным клиентам.

Продлены сроки по кредитным линиям на 7,5 млрд тенге до 13 ноября 2028 года.

5 декабря Компания своевременно погасила второй Облигационный выпуск на сумму 500 миллионов тенге.

Август

Сентябрь

Октябрь

Ноябрь

Декабрь

РАЗДЕЛ 4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

4.1. Обзор рынка и конкурентов

Продукты и клиенты

Компания продолжает укреплять свои позиции на рынке инструментов и оборудования, предлагая широкий ассортимент продукции, включающий ручной, электро- и пневмо-инструмент, сварочное оборудование, станки, садовую технику, тепловое оборудование, складское оборудование, измерительные приборы, компрессоры, генераторы, насосы, а также строительное оборудование.

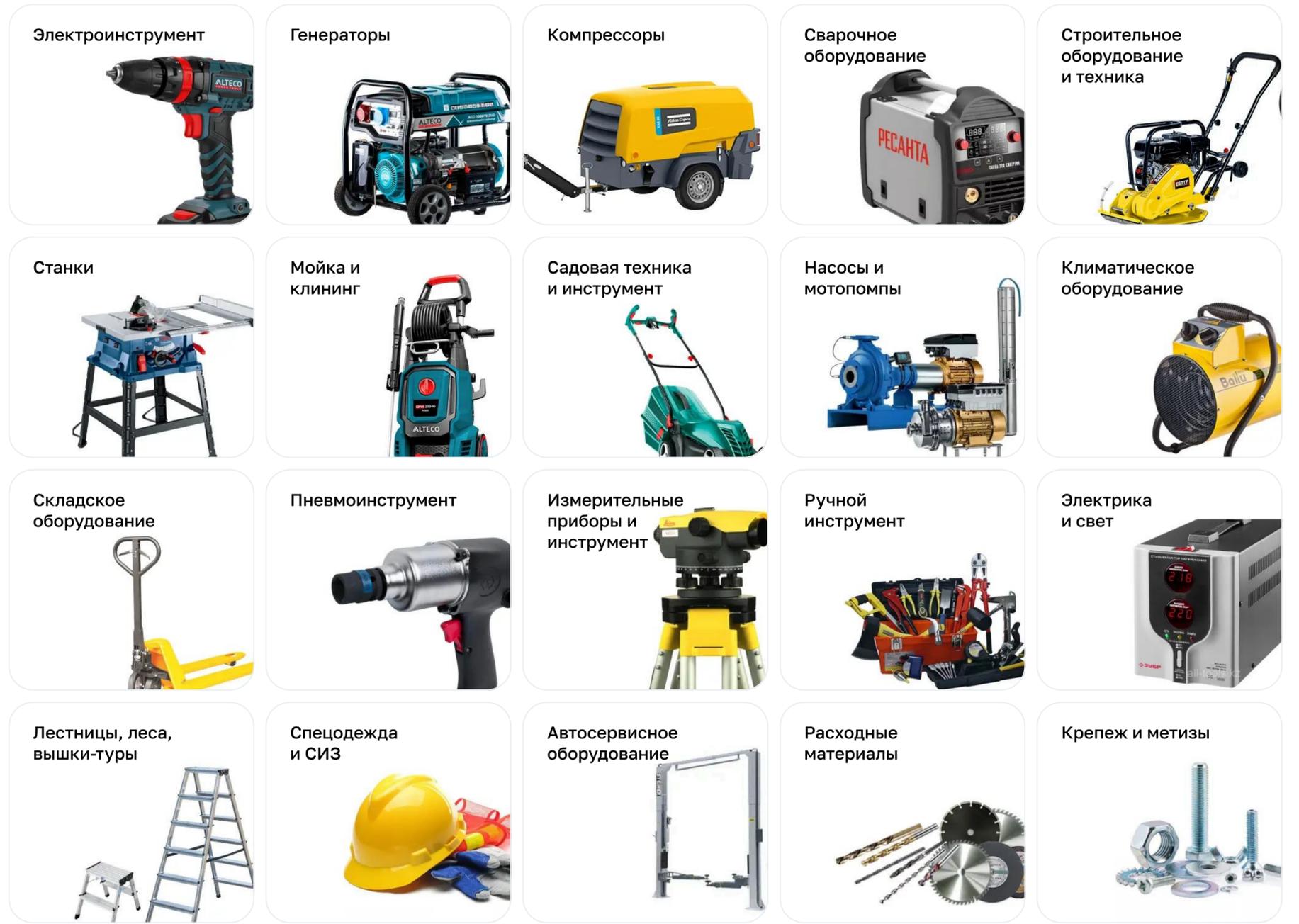
Клиентская база компании остаётся многосегментной, сбалансированной и охватывает как корпоративный, так и розничный сегменты.

Около 45% выручки приходится на оптовые продажи дилерам по всей территории Казахстана. Среди оптовых клиентов компании все крупнейшие сети DIY-магазинов (Do It Yourself - «Сделай сам»), такие как Лемана ПРО (бывш. Леруа Мерлен), 12 месяцев, Мегастрой, Комфорт, Мастердом, Шебер и другие, а также классические строительные рынки (базары) и специализированные магазины.

Оставшиеся 55% формируются за счёт прямых продаж конечным потребителям. Из них около 65% составляет сегмент профессиональных пользователей (B2B), работающих в строительной сфере, обрабатывающей промышленности, горнорудной промышленности и других сферах, и 35% - частные клиенты-любители (B2C).

Рынок и конкуренты

Компании не известен ни один релевантный обзор рынка, выпущенный каким-либо аналитическим или маркетинговым агентством. По внутренним оценкам компании, исходя из данных по импорту, размер рынка электроинструментов в Казахстане составляет около 100 млн долларов США. Учитывая ширину продуктовой линейки в самых разных товарных группах, Компания затрудняется в оценке общей рыночной доли на рынке. В качестве конкурентов Группы можно рассматривать компании, которые также занимаются продажей оборудования и электроинструментов, некоторые из них: ТОО «Максаймандары», ТОО «Курал-Астана», ТОО «TECHNO SECTOR KZ», ТОО «Ламэд», ТОО «ПРОФ ИНСТРУМЕНТ», ТОО «ТАРГАН ТУЛ», ТОО «Ресанта Казахстан».





4.2. Конкурентные преимущества

- **Разветвлённая сеть розничных магазинов.** На сегодняшний день Группа располагает крупнейшей сетью профессиональных торговых точек в сегменте B2B в Казахстане – 14 магазинов в 12 городах страны, а также первым магазином в Узбекистане.
- **Диверсифицированная структура продаж** по каналам и клиентским сегментам – сбалансированное распределение выручки между оптовыми и розничными направлениями, а также между B2B и B2C клиентами.
- **Стабильная и растущая клиентская база.** В 2024 году компания обслужила более 12 000 юридических лиц, включая ведущие промышленные, строительные и сервисные предприятия страны.
- **Собственные торговые марки.** ALTECO, STALKER, Home Master и AutoMeister формируют более 50% оборота Группы. Продукция производится на ведущих заводах Китая с высоким инженерным потенциалом, что обеспечивает сочетание профессионального качества и доступной цены.
- **Широкий портфель международных брендов.** Компания предлагает продукцию мировых производителей как через собственную розничную сеть, так и через дилеров по всей стране.
- **Широкая и активная дилерская сеть,** обеспечивающая стабильные и прогнозируемые объёмы продаж, а также глубокое проникновение на локальные рынки.
- **Логистическая инфраструктура.** Наличие складов в крупнейших городах Казахстана позволяет обеспечивать оперативные поставки клиентам по всей стране.
- **Сервисная поддержка.** Собственные и партнёрские сервисные центры действуют во всех ключевых регионах Казахстана, обеспечивая высокий уровень постпродажного обслуживания.
- **Прозрачность и устойчивость.** Компания ведёт деятельность открыто и ответственно, придерживаясь принципов надёжности, публичности и налоговой дисциплины.





4.3. Собственный бренд ALTECO - признанный лидер с своем сегменте



Шлифмашина угловая ALTECO AG 800-125 80138
★★★★★ (247 отзывов)



Мойка высокого давления ALTECO электрический 140 бар
★★★★★ (424 отзывов)



ALTECO дрель-шуруповерт CD 21-35 73508 21 В
★★★★★ (170 отзывов)



Перфоратор ALTECO RH 0215 Promo SDS-Plus / 26 мм 27501 3
★★★★★ (554 отзывов)



ALTECO СНТ 7-17
★★★★★ (166 отзывов)



Фен строительный ALTECO HG 0606
★★★★★ (627 отзывов)



ALTECO SG 2203 27633
★★★★★ (301 отзывов)



Шлифмашина эксцентриковая ALTECO EX 480-125 E 27462
★★★★★ (266 отзывов)



ALTECO JS 750
★★★★★ (329 отзывов)



Триммер электрический ALTECO 76148, леска и нож
★★★★★ (84 отзывов)



Шлифмашина эксцентриковая ALTECO EX 400-125 E 66548
★★★★★ (55 отзывов)



Дисковая пила ALTECO Promo CS 1200-185 L 31015,
★★★★★ (234 отзывов)



ALTECO BG 150-125
★★★★★ (208 отзывов)



Газонокосилка колесная электрическая ALTECO ELM
★★★★★ (44 отзывов)



Воздуходувка ALTECO EB 450 35462
★★★★★ (208 отзывов)



Многофункциональный инструмент ALTECO MT 350
★★★★★ (76 отзывов)



ALTECO удлинитель алмазной коронки 17190 1 шт
★★★★★ (53 отзывов)



Бесщеточный аккумуляторный гайковерт ALTECO CIW 20-500...
★★★★★ (236 отзывов)



ALTECO MG 220 E 2/41 69815
★★★★★ (68 отзывов)



ALTECO BCD 21-20 Li Li-Ion 2 Ач 1 шт
★★★★ (44 отзывов)



ALTECO 13239 алмазная D 51 мм, 1 шт
★★★★★ (45 отзывов)



Компрессор масляный ALTECO ACD-50/260.2, 8 бар
★★★★★ (143 отзывов)



ALTECO электрическая ECS 1600-30 66850
★★★★★ (58 отзывов)



ALTECO RS 0514 27884
★★★★★ (217 отзывов)



4.4. Другие известные бренды в портфолио

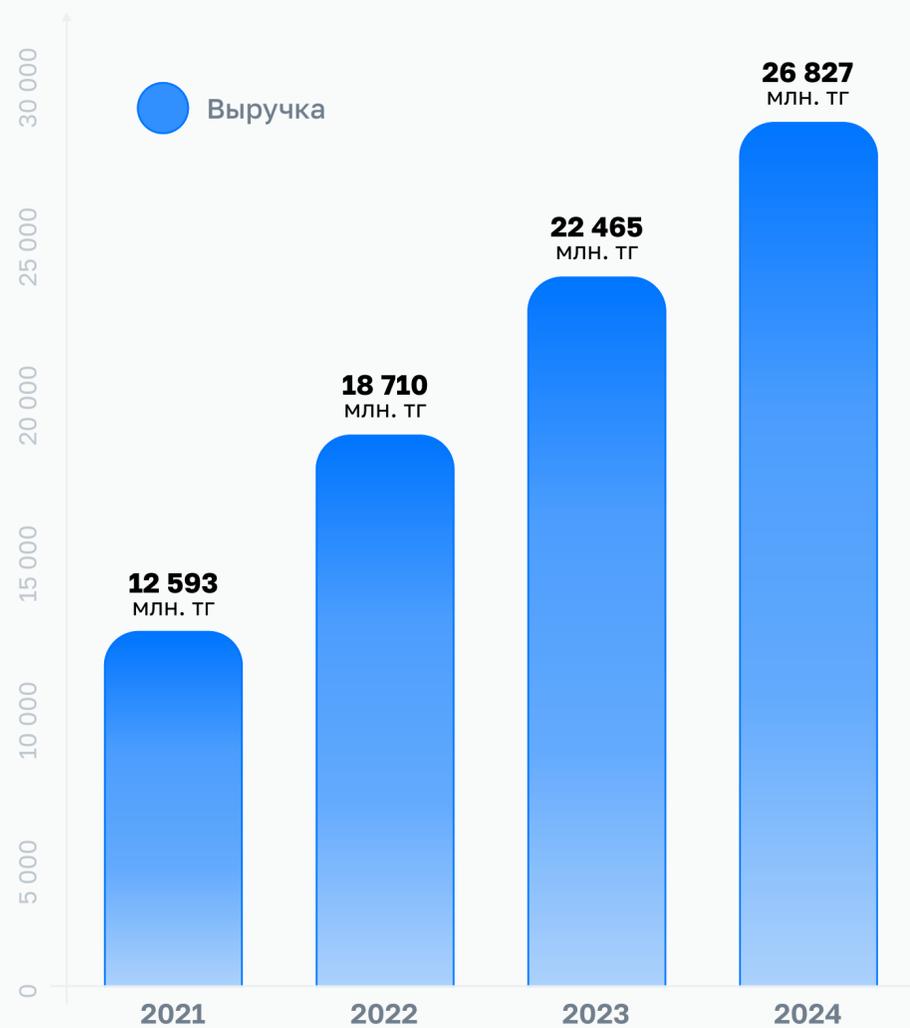
Примечание: На данной странице представлены только некоторые из брендов в портфоле Группы



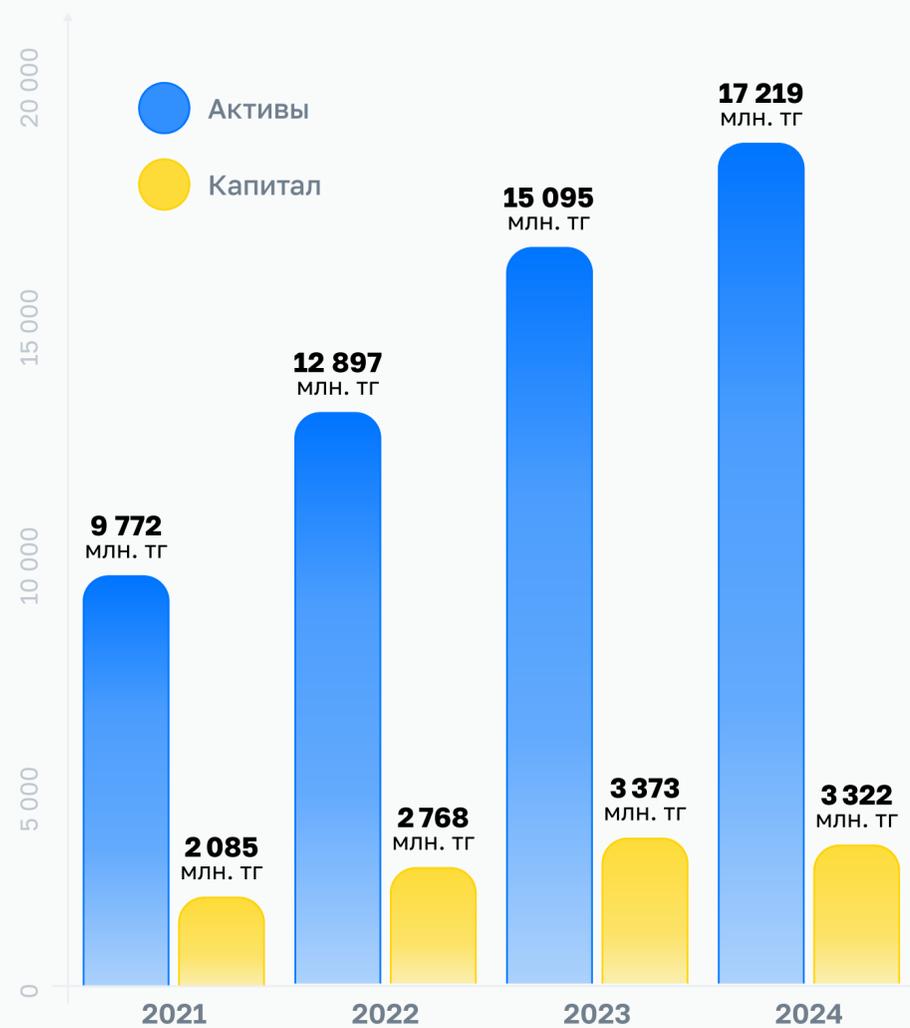


РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Выручка за 2021-2024



Активы и Капитал за 2021-2024



Финансовые и операционные показатели за последние 4 года

млн. тенге	2021	2022	2023	2024
Выручка	12 593	18 710	22 465	26 827
Чистая прибыль	909	933	975	237
Активы	9 772	12 897	15 095	17 219
Капитал	2 085	2 768	3 373	3 322
Денежные средства	1 774	2 344	1 692	1 824
Долг	4 164	5 660	7 899	8 450
ROA	9,30%	7,23%	6,46%	1,38%
ROE	43,60%	33,71%	28,91%	7,13%
Чистый долг	2 390	3 316	6 207	6 626

Источник: Аудированная финансовая отчетность по МСФО (2021-2024)

Примечание: снижение рентабельности чистой прибыли за 2024 год и соответственно показателей ROA и ROE преимущественно связано с ростом расходов на транспорт и складирование, а также расходов на персонал. В 2025 году Группа поставила задачу оптимизации данных расходов и возвращения прежней рентабельности.



РАЗДЕЛ 6. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

6.1. Общие принципы и соблюдение законодательства

Человеческий капитал – ключевой актив Компании, обеспечивающий устойчивость, динамичное развитие и высокие результаты бизнеса. Мы уверены, что только благодаря сильной, мотивированной и профессиональной команде возможно достижение стратегических целей. Поэтому работа с персоналом рассматривается как одно из приоритетных направлений корпоративной политики.

В 2024 году Компания продолжила системную работу по совершенствованию HR-практик, обеспечению безопасности труда, развитию сотрудников и формированию эффективной организационной культуры.

Кадровая политика Компании строится на принципах уважения к личности, соблюдения трудового законодательства, открытости и равенства. Мы рассматриваем персонал не только как ресурс, а также как ключевого партнёра в достижении стратегических целей Компании. В центре нашей философии управления людьми – доверие, прозрачность и устойчивое развитие.

Одним из значимых шагов в этом направлении стало создание согласительной комиссии, функционирующей как независимый орган для рассмотрения индивидуальных трудовых споров в досудебном порядке. Этот механизм обеспечивает прозрачность, справедливость и своевременность разрешения потенциальных конфликтов, что особенно актуально в условиях масштабируемой организации.

Для качественного запуска работы комиссии и соблюдения всех норм законодательства Республики Казахстан, 12 сотрудников Группы прошли специализированное обучение, охватывающее:

- основы трудового законодательства,
- принципы разрешения индивидуальных споров,
- внутренние процедуры и этику делового взаимодействия.

Комиссия создана на паритетных началах – в неё вошли представители как работодателя, так и работников. Это гарантирует объективность в принятии решений и укрепляет доверие внутри коллектива.

Создание согласительной комиссии стало логичным продолжением стратегии по развитию эффективной кадровой политики и внутренней культуры ответственности, что особенно важно в условиях динамичного роста компании.

Компания строго соблюдает нормы трудового законодательства, включая правила оформления, изменения и расторжения трудовых договоров. Мы исключаем любые формы дискриминации по полу, возрасту, религиозным или иным признакам, а также не допускаем использования детского или принудительного труда.

Каждое изменение условий труда согласуется с сотрудником в установленные законом сроки:

- при сокращении – за 1 месяц;
- при окончании срока трудового договора – в последний рабочий день;
- при непрохождении испытательного срока – в период его действия;
- при изменении условий труда – не менее чем за 15 календарных дней.



6.2. Штатная численность и структура персонала



Команда как ключевой ресурс роста и устойчивости

За 2024 год команда Компании увеличилась на 68 человек, и на 31 декабря 2024 года насчитывает 460 сотрудников. Рост численности персонала отражает стабильное развитие Группы и расширение её деятельности.

Мы придаем большое значение не только численности персонала, но и его качественному составу: возрастной и гендерной сбалансированности, уровню вовлеченности, компетентности и профессионального роста.

Отдельную гордость для нас представляют сотрудники, проработавшие в Группе длительное время: **16 человек работают в Группе более 12 лет**, внося весомый вклад в её устойчивое развитие и преемственность опыта.

Мы гордимся тем, что формируем команду, в которой сочетаются опыт, энергия и амбициозность. Молодые сотрудники вносят динамику и инновационное мышление, а более опытные – стабильность, знания и наставничество.

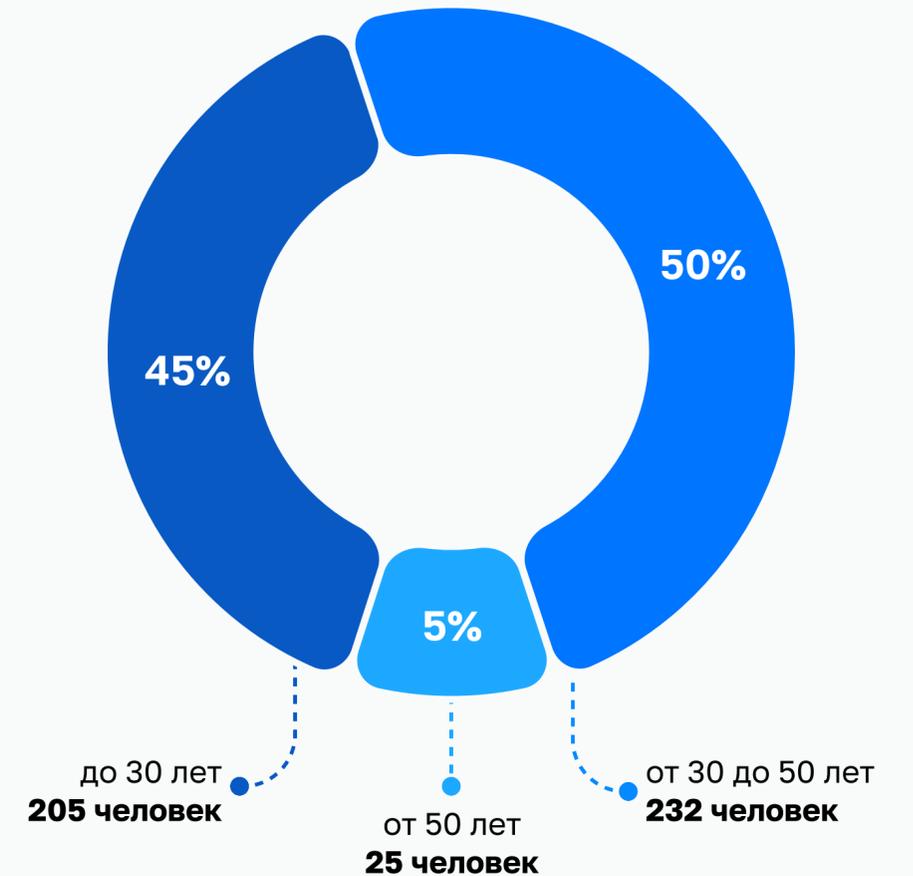
Гендерный состав:

Мужчины – 309 человек (67%)
Женщины – 151 человек (33%)



Возрастной состав:

до 30 лет – 205 человек (45%)
от 30 до 50 лет – 232 человек (50%)
старше 50 лет – 25 человек (5%)





6.3. Обучение и развитие сотрудников

Непрерывное развитие и обучение персонала

Компания продолжает системную реализацию принципов непрерывного развития персонала. Образование и рост компетенций – неотъемлемая часть нашей стратегии. Мы стремимся дать каждому сотруднику возможность профессионального роста, повышения квалификации и адаптации к изменениям внешней и внутренней среды.

В 2024 году особое внимание было уделено оптовому подразделению. В рамках масштабного проекта по трансформации продаж сотрудники прошли всестороннюю программу развития, включающую стратегические сессии, тренинги по переговорам с клиентами, модульное онлайн-обучение и индивидуальную обратную связь.

Тематически обучение охватывало:

- анализ и улучшение текущих бизнес-процессов;
- техники ведения переговоров, в том числе SPIN-продажи;
- работу с возражениями, аргументацию ценности и подготовку предложений;
- развитие клиентского сервиса и стратегического мышления в продажах.

Дополнительно были организованы регулярные Zoom-встречи, обмен лучшими практиками между регионами, внедрены чек-листы для визитов и шаблоны коммерческих предложений.

Общее количество сотрудников, принявших участие в различных обучающих сессиях в течение года, составило 46 человек.

Обучение способствовало не только росту профессиональных компетенций, но и укреплению командной работы, формированию единого стандарта коммуникации с клиентами, а также положительно отразилось на результатах продаж и уверенности сотрудников.



Карьерный рост и развитие сотрудников

Одним из факторов, по которым сотрудники выбирают работу в нашей компании, является наличие реальных возможностей для карьерного роста и профессионального развития.

В течение 2024 года 78 сотрудников из общего штата в 460 человек были повышены в должности или переведены на более ответственные позиции, что составляет 17% и свидетельствует о том, что система внутреннего продвижения в компании работает и приносит результат.

Продвижения затронули широкий спектр подразделений:

- розничные и оптовые продажи;
- логистика и складская служба;
- административный блок (HR, IT, Юридический отдел)
- back office (маркетинг, снабжение);

Наиболее часто сотрудники повышались на следующие должности:

- руководитель отдела розничных продаж;
- руководитель оптового отдела;
- старший менеджер по продажам;
- ведущие специалисты в ключевых функциональных направлениях.

Особенно активными стали весна и лето 2024 года – в эти периоды произошла основная волна назначений и изменений. Это отражает стратегический подход компании к пересмотру структуры и развитию сотрудников на основе накопленного опыта и результатов работы.

Мы уверены, что рост компании невозможен без роста её сотрудников. Поэтому в нашей культуре заложено стремление замечать вклад каждого, развивать внутренние таланты и создавать условия, при которых сотрудники могут строить свою карьеру внутри организации.



6.4. Социальная поддержка и корпоративные льготы

Забота о сотрудниках в значимые моменты жизни

Корпоративная культура Группы включает элементы социальной поддержки сотрудников в значимых жизненных ситуациях. Мы не ограничиваемся только обязательствами, установленными законом, а стремимся быть ближе к каждому сотруднику и поддерживать его в важные моменты жизни.

В 2024 году оказана материальная помощь в размере 2 600 000 тг, из которых:

- 18 сотрудникам – в связи с рождением ребенка
- 8 сотрудникам – в связи с заключением брака

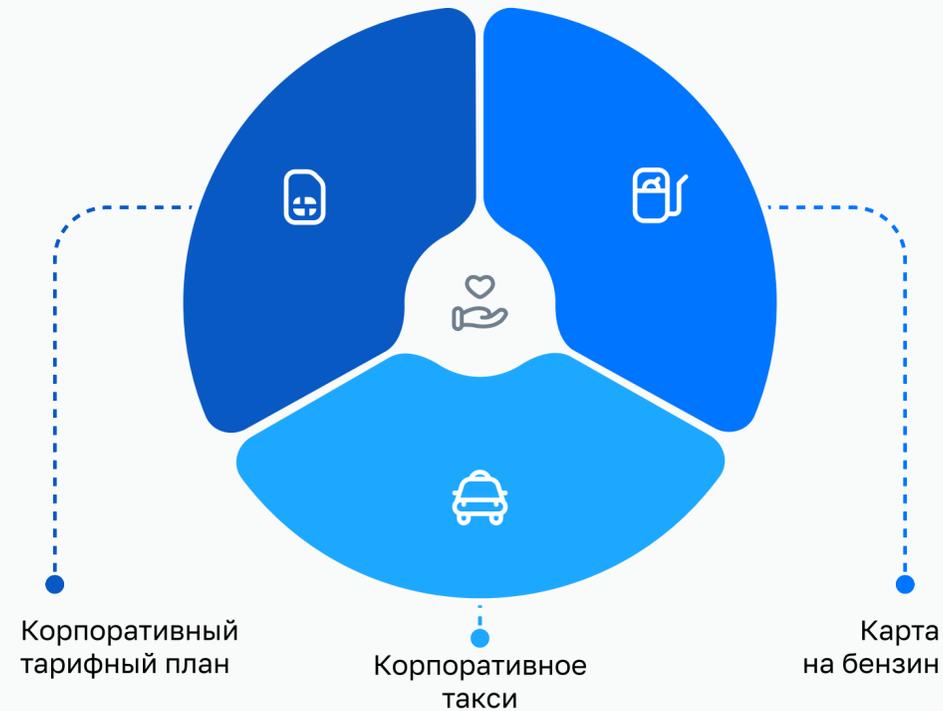
Группа рассматривает такие меры как важный элемент заботы о персонале, способствующий укреплению доверия и повышению лояльности сотрудников.



Дополнительные условия для комфортной и эффективной работы

В зависимости от должностных обязанностей сотрудникам предоставляются дополнительные ресурсы для эффективного выполнения рабочих задач:

- корпоративный тарифный план – для деловой коммуникации с включёнными минутами и интернетом;
- карта на бензин – для сотрудников с разъездным характером работы и использованием личного транспорта;
- доступ к корпоративному такси – для сотрудников без собственного автомобиля при наличии мобильных рабочих задач.



Семейные ценности и забота как основа корпоративной культуры

Группа уделяет внимание и поддержке семейных ценностей. Ежегодно мы организуем новогодние подарки для детей сотрудников, создавая атмосферу праздника и заботы. Эта традиция укрепляет корпоративный дух и становится символом уважения Компании к семейным ценностям. В 2024 году было вручено 310 подарков детям сотрудников по всей стране. Подарки подбираются с учетом возраста, качества и безопасности, доставляются централизованно, сопровождаясь теплыми словами и новогодним настроением. Это стало доброй традицией, которую сотрудники и их семьи с радостью ожидают каждый год.

Корпоративная поддержка охватывает также праздничные мероприятия, подарки, адаптационные программы и участие в жизни коллектива. Эти меры способствуют росту вовлеченности, укреплению командного духа и формированию благоприятного внутреннего климата.

Кадровая политика Компании направлена на долгосрочное развитие, стабильность и профессиональную реализацию каждого сотрудника. Мы продолжаем инвестировать в человеческий капитал, строить культуру взаимного уважения, инициативности и ответственности. Именно команда – главный источник силы и успеха Компании сегодня и в будущем.

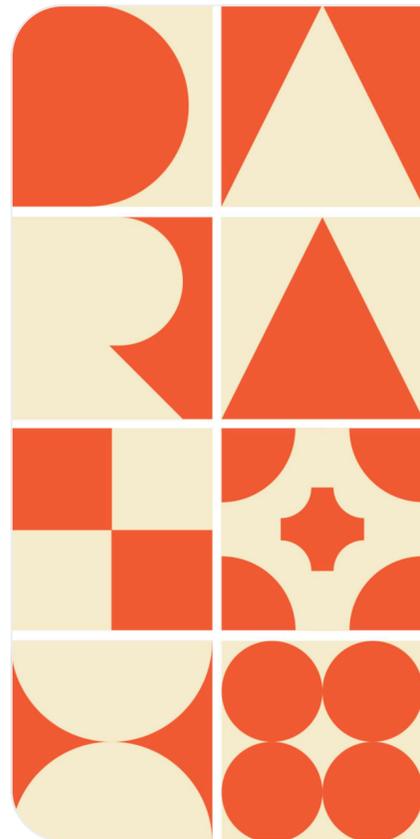


6.5. Спонсорство и благотворительность

Группа всегда участвует в поддержке социально уязвимых слоев населения.

- В 2024 году в преддверии Нового года нами оказана помощь Благотворительному фонду «Дара» в размере 2 000 000 тенге на организацию благотворительных курсов для воспитанников детских домов.
- Так же мы поддержали общественное объединение «Общество лиц с ограниченными возможностями «Jomart Jurek». Компания передала 10 новогодних подарков детям членов организации, тем самым внося вклад в создание праздничной атмосферы и поддержки семей, воспитывающих детей с особыми потребностями.

Мы верим, что даже небольшие добрые дела имеют большое значение и помогают строить более заботливое и человеческое общество. Поддержка социальных инициатив и помощь тем, кто особенно в ней нуждается, остаются важной частью нашей корпоративной культуры.



DARA CHARITY FOUNDATION

БЛАГОДАРСТВЕННОЕ ПИСЬМО

вручается

МУКУШЕВУ

Булату Тельмановичу

Благотворительный фонд «Дара» искренне благодарит вас за финансовую поддержку в размере 2 000 000 тенге.

Средства были направлены на организацию образовательных курсов для воспитанников детских домов. Проект помогает детям восполнить пробелы в школьных знаниях, подготовиться к сдаче ЕНТ и вступительным экзаменам в колледжи и вузы, а также увеличить их шансы на успешную социализацию после выпуска. Благодаря вашей поддержке мы вместе открываем новые возможности для ребят.

Желаем вам крепкого здоровья, благополучия и вдохновения для новых добрых дел!

С уважением и благодарностью,
Команда Фонда «Дара»



Астана 2025





РАЗДЕЛ 7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Руководство осознаёт, что Компания подвержена различным видам риска – как систематическим, наряду со всеми субъектами экономики, так и специфическим.

Спектр рисков Компании в целом соответствует спектру рисков торговой организации-импортера. Соответственно, основными рисками для Компании являются нижеследующие.

Риск утраты или обесценения товарных запасов

В структуре активов Компании более 50% занимают товарные запасы. Данный актив подвержен риску физической утраты. Однако, во-первых, риск Компании распределен географически – товарные запасы хранятся на множестве складов по всей территории Республики Казахстан. Во-вторых, на каждом складе соблюдены все необходимые меры охраны и защиты, в том числе противопожарные. В-третьих, все запасы застрахованы у надежных страховщиков, в том числе от рисков терроризма, массовых беспорядков, забастовок. Риски физического и морального устаревания товаров существуют, но для Компании значительными не являются. В Компании работают процедуры постоянного обновления ассортимента с выводом из оборота неактуальных позиций и вводом новинок. Компания своевременно и в полном объеме формирует резервы под обесценение запасов по МСФО.

Риск предъявления претензий потребителями

Указанный риск имеется у всех продавцов, реализующих как свою собственную продукцию, так и товары других производителей. Однако компания не работает с непроверенными поставщиками и/или оборудованием. Товары премиум-сегмента компания закупает напрямую у европейских производителей, вся продукция должным образом тестируется как на заводах, так и в ходе приемки товара. Продукция Компании, производимая под собственной торговой маркой на заводах Китая, также проходит все необходимые испытания и контроль качества. Компания имеет собственную сервисную службу и сервисные центры в городах присутствия, а также сеть авторизованных сервисных партнеров. Сервисная служба эффективно обрабатывает все запросы по гарантийному ремонту и негарантийным случаям.

Риск неисполнения контрактных обязательств поставщиками

Этому риску подвержены все Компании, практикующие контрактное производство (ОЕМ). Однако, продукция Компании под собственной торговой маркой заказывается на лучших заводах Китая, которые производят оборудование и инструмент для ведущих мировых брендов. Компания имеет стабильную и хорошо диверсифицированную базу надежных поставщиков, конкурирующих между собой за поставки, и многолетний опыт сотрудничества с заводами. В большинстве случаев расчеты с поставщиками осуществляются на условиях отсрочки платежа. С учетом того, что основной объем продукции поставляется в соответствии с планом производства на ежемесячной основе, задержка поставки каким-либо заводом не критична – компания легко может переключиться на другого производителя или перекупить партию товара в целях недопущения дефицита.

Риск неплатежей покупателей

Компания подвержена данному риску, как и все торговые предприятия. Однако клиентская база покупателей Компании сильно диверсифицирована, а максимальный размер риска на каждого контрагента ограничен правилами Компании. Компания своевременно и в полном объеме формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по МСФО.

Риск возникновения кассовых разрывов

Данный риск характерен для всех торговых организаций. Особенности Компании – выраженная сезонность (низкие продажи в декабре-марте, рост активности в апреле-ноябре) и более длительный денежный цикл из-за специфики оборудования. В связи с этим внедрены процедуры планирования платежей и контроля за продажами, дебиторской задолженностью и поступлениями.

Риск девальвации национальной валюты

Компания осуществляет импортные поставки с ценами, номинированными в твердых валютах. Соответственно, Компания чувствительна к колебаниям рыночных курсов валют. Однако, Компания имеет достаточную маржу, а спрос на ее продукцию имеет не очень высокую эластичность по цене.

Риск роста процентных ставок

Компания в значительной степени зависит от заемного финансирования и активно использует кредиты банков и выпускает собственные облигации для финансирования оборотных средств. Однако показатели долговой нагрузки находятся на допустимом уровне. При этом Компания уже успешно преодолела период критически высоких процентных ставок, в течение которого имело место краткосрочное снижение прибыли.

Риск снижения платежеспособного спроса

Указанному риску подвержены все участники рынка, но у Компании сильные позиции. Она входит в число крупнейших поставщиков оборудования в Казахстане, обслуживая широкий круг клиентов. Продажи могут снизиться, но не остановятся. Кроме того, у Компании есть узнаваемые бренды эконом-сегмента, на которые в кризис чаще переключаются потребители.

Компания несет также другие риски, не описанные в данном разделе. Основная их часть является типичной для Компаний соответствующего отраслевого сегмента. В целом руководство Компании оценивает риски бизнеса как приемлемые и управляемые, а их влияние на компанию и ее ценные бумаги как умеренное.



РАЗДЕЛ 8. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ

8.1. Охрана труда и безопасность

Вопросы охраны труда и производственной безопасности занимают ключевое место в политике компании. Безопасность труда рассматривается как стратегическая задача, направленная на предотвращение травматизма, снижение профессиональных рисков и защиту здоровья работников.

Система охраны труда компании включает:

- проведение первичного инструктажа при приеме на работу;
- обязательные периодические проверки условий труда;
- обучение сотрудников по технике безопасности, электробезопасности, пожарной безопасности;
- регистрацию всех случаев травматизма в специальном журнале;
- оснащение объектов автоматическими системами пожаротушения и сигнализации.

Все производственные и офисные помещения обеспечены первичными средствами пожаротушения. Системы пожарной сигнализации и автоматического тушения поддерживаются в рабочем состоянии.

В 2024 году:

- не зафиксировано ни одного несчастного случая или возгорания;
- более 30 сотрудников прошли очное обучение по охране труда и промышленной безопасности с получением подтверждающих сертификатов;
- проведены тематические тренинги по пожарной безопасности и действиям при чрезвычайных ситуациях;
- компания успешно прошла ежегодную проверку со стороны органов по ЧС.

Мы последовательно развиваем культуру безопасности, рассматривая её как неотъемлемую часть устойчивого и ответственного бизнеса. Наша цель — нулевой травматизм, высокая вовлеченность персонала в вопросы охраны труда и соответствие лучшим практикам в области безопасности.





РАЗДЕЛ 9. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Компания следует в своей деятельности принципам и правилам корпоративного управления. Корпоративное управление в Группе строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности.

Корпоративным управлением является свод правил, изложенных в Кодексе корпоративного управления, который был принят Компанией и утвержден внеочередным общим собранием Участников ТОО «ТССП Групп» 19 августа 2024 года (протокол № 89).

Эффективная структура Корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех, заинтересованных в деятельности Компании лиц, и способствует повышению эффективности, обеспечению транспарентности и подотчетности, укреплению репутации и снижению затрат на привлечение капитала.

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

- принцип разграничения полномочий;
- принцип защиты прав и интересов Участников;
- принцип эффективного управления Компанией;
- принцип устойчивого развития;
- принцип управления рисками;
- принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;
- принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Компании.

Органами Компании являются

- Общее собрание Участников – высший орган Компании;
- Директор – единоличный Исполнительный орган Компании.

Участники проводят Общее собрание Участников для подведения итогов деятельности года, обсуждения Плана развития на среднесрочный период и КПЭ и принятия решений по вопросам своей компетенции. Участники также могут проводить в течение года регулярные встречи с Исполнительным органом для обсуждения вопросов деятельности Группы в рамках своей компетенции.

К исключительной компетенции Участников Компании относятся вопросы закрепленные в Уставе Компании. Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Участника Компании, не могут быть переданы на рассмотрение исполнительного органа Компании. Общее собрание Участников Компании вправе принять к своему рассмотрению любой другой вопрос, относящийся к деятельности Компании.

Общее собрание Компании вправе отменить любое решение иных органов Компании по вопросам, относящимся к внутренней деятельности Компании.

Порядок проведения общего собрания Участников устанавливается в соответствии с Законом о ТОО, Уставом и иными внутренними документами Компании, регулирующими деятельность Компании, либо решением общего собрания Участников.

В 2024 году проведено 11 общих собраний Участников по разным вопросам деятельности Компании, относящихся к исключительной компетенции Участников: утверждение финансовой отчетности, утверждение размера дивидендов, заключение дополнительных соглашений к лицензионным договорам, продление полномочий директора дочерней компании, внесение изменений в кредитные договоры, утверждение Кодекса корпоративного управления Компании, увеличение уставного фонда дочерней компании в Узбекистане, снятие с учетной регистрации филиала дочерней компании - ТОО «ТССП Казахстан» в г. Алматы, приобретение в собственность дочерней компанией ТОО «ТССП Казахстан» товарного знака.

Единоличный орган Компании – Директор. Директор выполняет решения Общего собрания Участников. Директор без доверенности действует от имени Компании в отношениях с третьими лицами, выдает доверенности на право представлять Компанию, в том числе с правом передоверия, готовит и выполняет ежегодный бизнес-план, обеспечивает реализацию решений Общего собрания Участников, исполняет те функции и задачи, которые делегированы ему Общим собранием Участников, допустимой в соответствии с применимым правом, а также осуществляет повседневное руководство текущей деятельностью Компании.



РАЗДЕЛ 10. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



ТОО «ТССП Групп»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ТОО «ТССП ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-41

ТОО «ТССП ГРУПП»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 организаций (далее совместно – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2024 года и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «МСБУ»).

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 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 15 апреля 2025 года.

Финансовый директор



Мадиева С.Е.
Мадиева С.Е.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.
Косарева Н.В.

15 апреля 2025 года
Республика Казахстан, г. Астана



ТОО Grant Thornton
 Пр. Аль-Фараби 1Б, н.п. 21В
 БЦ «Нурлы Тау», 4В
 Офис 2103
 Алматы
 050069/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ТОО «ТССП Групп»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «ТССП Групп» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодексом СМСЭБ»)*, применимым к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

© 2025 Grant Thornton. Все права защищены.
 ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
 Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
 Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

Ключевой вопрос аудита (продолжение)

Признание и корректность отражения выручки

Выручка является одним из наиболее значимых показателей консолидированной финансовой отчетности, который напрямую влияет на прибыль Группы. С учетом ее существенности и риска некорректного признания выручки мы определили этот вопрос как ключевой при проведении аудита консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ учетной политики Группы по признанию выручки на соответствие МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Аналитические процедуры, включая анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки;
- Тестирование ключевых элементов системы внутреннего контроля в части учета выручки;
- Проверка подтверждающих сделки документов, включая, но не ограничиваясь электронными счетами-фактурами, накладными, и актами выполненных работ;
- Анализ операции, совершенных до и после отчетной даты, чтобы выявить возможные случаи досрочного признания выручки;
- Оценка полноты раскрытия информации о выручке в консолидированной финансовой отчетности.

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 со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными СМСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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.

© 2025 Grant Thornton. Все права защищены.
 ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
 Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
 Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

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:

- 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 стговор, 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 лежание в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

© 2025 Grant Thornton. Все права защищены.
 ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
 Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
 Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно финансовой информации организаций или бизнес-подразделений внутри группы в качестве основания для выражения мнения о финансовой отчетности группы. Мы несем ответственность за руководство, контроль и проверку аудиторской работы, выполненной в целях аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в ТОО «ТССП Групп» и его дочерних организациях, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угрозы или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превзойдут общественно значимую пользу от ее сообщения.

Grant Thornton LLP



Евгений Жаматдинов
Аудитор/Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-00000553 от 20 декабря 2003 года

15 апреля 2025 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

© 2025 Grant Thornton. Все права защищены.
ТОО «Grant Thornton» является членом Grant Thornton International.
Grant Thornton International и фирмы-члены организации не являются международным партнерством.
Каждая фирма-член Grant Thornton International является отдельной независимой фирмой и оказывает услуги самостоятельно.

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	499,896	407,520
Актив в форме права пользования	7	1,491,018	1,297,226
Отложенный налоговый актив	22	89,702	86,697
Нематериальные активы		37,747	3,279
Прочие долгосрочные активы		-	3,674
		2,118,363	1,798,396
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	9,418,646	8,353,627
Торговая дебиторская задолженность	9	2,414,964	1,966,156
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,823,980	1,691,687
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		124,296	206,082
Авансы выданные	11	837,201	763,814
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		389,607	237,524
Прочие текущие активы		91,519	77,936
		15,100,213	13,296,826
ИТОГО АКТИВЫ			
		17,218,576	15,095,222
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	500	500
Дополнительно оплаченный капитал		215,126	132,779
Резерв по переоценке валюты		(379)	2,193
Нераспределенная прибыль		3,106,663	3,237,229
		3,321,910	3,372,701
Долгосрочные обязательства			
Финансовая помощь от участника	13	142,254	324,756
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	1,264,585	957,105
Отложенные налоговые обязательства	22	52,269	15,769
		1,459,108	1,297,630
Текущие обязательства			
Займы полученные	14	7,297,427	7,294,518
Торговая кредиторская задолженность	15	3,002,823	1,741,491
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	364,777	539,860
Облигации выпущенные	16	1,010,278	279,507
Дивиденды к выплате		152,400	-
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		203,808	70,623
Налог на добавленную стоимость, к уплате		57,251	38,493
Контрактные обязательства		147,040	295,187
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	22	643	6,328
Прочие текущие обязательства		201,111	158,884
		12,437,558	10,424,891
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		13,896,666	11,722,521
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		17,218,576	15,095,222

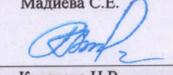
Примечания на страницах 5 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Мадиева С.Е.

Главный бухгалтер



Косарева Н.В.

15 апреля 2025 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	17	26,826,918	22,465,454
Себестоимость реализованной продукции	18	(18,917,498)	(15,474,976)
Валовая прибыль		7,909,420	6,990,478
Общие и административные расходы	19	(1,188,900)	(1,082,619)
Расходы по реализации	20	(4,891,465)	(3,336,872)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(125,029)	(101,418)
Финансовые доходы	21	254,791	169,357
Финансовые расходы	21	(1,755,642)	(1,390,043)
Прочие операционные доходы, нетто		136,211	56,643
Прибыль до корпоративного подоходного налога		339,386	1,305,526
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(99,952)	(332,796)
Прибыль за год		239,434	972,730
Прочий совокупный (убыток)/ доход за вычетом подоходного налога			
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности, возникшие в течение года		(2,572)	2,193
Прочий совокупный (убыток)/ доход за год за вычетом подоходного налога		(2,572)	2,193
Итого совокупный доход за год		236,862	974,923

Примечания на страницах 5 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Мадиева С.Е.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.

15 апреля 2025 года
Республика Казахстан, г. Астана



ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв по переоценке валюты	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года		500	132,779	-	2,634,499	2,767,778
Прибыль за год		-	-	-	972,730	972,730
Прочий совокупный доход за год		-	-	2,193	-	2,193
Итого совокупный доход за год		-	-	2,193	972,730	974,923
Дивиденды объявленные	12	-	-	-	(370,000)	(370,000)
На 31 декабря 2023 года		500	132,779	2,193	3,237,229	3,372,701
Прибыль за год		-	-	-	239,434	239,434
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(2,572)	-	(2,572)
Итого совокупный доход за год		-	-	(2,572)	239,434	236,862
Дисконт от признания займов, полученных от Участника по ставкам ниже рыночных (за минусом отложенного корпоративного налога на сумму 20,587 тыс. тенге)		-	82,347	-	-	82,347
Дивиденды объявленные	12	-	-	-	(370,000)	(370,000)
На 31 декабря 2024 года		500	215,126	(379)	3,106,663	3,321,910

Примечания на страницах 5 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Мадиева С.Е.

Мадиева С.Е.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.

Косарева Н.В.

15 апреля 2025 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заказчиков		29,105,359	24,374,884
Платежи поставщикам и подрядчикам		(21,766,934)	(19,997,448)
Платежи работникам по заработной плате		(1,819,706)	(1,457,866)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(2,450,237)	(2,399,851)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(244,812)	(590,871)
Уплаченные процентные расходы	14	(1,688,119)	(1,381,531)
Полученные процентные доходы		129,981	151,225
Расходы при обмене валюты		(63,456)	(94,883)
Прочие налоги и выплаты		(787,158)	(523,001)
Прочие поступления		13,720	65,476
Прочие выбытия		(40,381)	(42,450)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		388,257	(1,896,316)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	6	(210,833)	(159,458)
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности		(210,833)	(159,458)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	14	9,723,230	9,976,500
Выплата основного долга по полученным займам	14	(9,743,481)	(7,792,922)
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	7	(549,143)	(453,453)
Размещение облигаций	14	1,220,234	544,259
Погашение облигаций	14	(500,000)	(500,000)
Дивиденды выплаченные	12	(217,600)	(370,000)
Денежные средства и их эквиваленты (использованные в) полученные от финансовой деятельности		(66,760)	1,404,384
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		110,664	(651,390)
Эффект курсовых разниц на денежные средства		21,629	(980)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	1,691,687	2,344,057
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	1,823,980	1,691,687

Примечания на страницах 5 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Мадиева С.Е.

Мадиева С.Е.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.

Косарева Н.В.

15 апреля 2025 года
Республика Казахстан, г. Астана

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания»), и ее дочерние организации совместно именуемые – «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 2024 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, электронинструментов и других товаров.

11 июня 2021 года, Компания зарегистрировала дочернюю организацию ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» со 100.00% долей участия. 21 ноября 2023 года, Компания реорганизовала ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» путем присоединения ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» к ТОО «ТССП Казахстан».

26 сентября 2023 года, Компания зарегистрировала дочернюю организацию ИП ООО «ТSSP» со 100.00% долей участия в Республике Узбекистан.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организаций	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «ТССП Дистрибушн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ИП ООО «ТSSP»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Узбекистан	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2024 года количество работников Группы составило 473 человека (31 декабря 2023 года: 406 человек).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 15 апреля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее – «СМСБУ»).

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 организаций, контролируемых Компанией (Примечание 1).

Дочерние организации, консолидированные с даты перехода контроля к Группе, и перестают консолидироваться с даты потери Группой контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерних организаций, выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке 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 дочернюю организацию, не имея большинства голосов, если существующие права голоса позволяют иметь возможность единоличного контроля над значительными результатами деятельности дочерней организации. 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 дочерней организации распределяется между собственниками и неконтролирующими владельцами, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей владения.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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.

Пересчет 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 прибыли или убытке 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 2024 и 2023 годов, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2024 года	В среднем за 2024 год	31 декабря 2023 года	В среднем за 2023 год
Доллар США	525.11	469.31	454.56	456.21
Евро	546.74	507.63	502.24	493.22
Российский рубль	4.88	5.07	5.06	5.41
Китайский юань	71.94	65.23	63.94	64.45
Узбекский сум	0.0407	0.0372	0.0369	0.0390

Компании, входящие в Группу

Результаты деятельности и финансовая позиция всех дочерних организаций Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- Доходы и расходы по каждому из отчетов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2024 году

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»;
- МСФО (IFRS) S1 - «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

- МСФО (IFRS) S2 - «Раскрытие информации, связанной с климатом»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде».

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года МСБУ выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года МСБУ 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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»

В июне 2023 года Совет по стандартам устойчивого развития (International Sustainability Standards Board) опубликовал новые стандарты МСФО (IFRS) S1 в области устойчивого развития, разработанные с целью раскрытия информации о рисках и возможностях по всем направлениям развития, в том числе по цепочкам поставок, способных повлиять на денежные потоки, доступность к финансированию и стоимости капитала и МСФО (IFRS) S2, устанавливающий требования к выявлению, оценке и раскрытию информации о рисках и возможностях связанных с климатом, который содержит следующие требования к раскрытию информации:

- физические риски, связанные с изменением климата;
- переходные риски, связанные с изменением климата;
- возможности, связанные с изменением климата;
- климатическая устойчивость организации.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2024 году (продолжение)

МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» (продолжение)

Стандарты вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа оценивает влияние данных стандартов на деятельность и консолидированную финансовую отчетность Группы (Примечание 5 – Вопросы, связанные с климатом, Примечание 24 – Вопросы охраны окружающей среды).

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде» не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»;
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»;
- МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации».

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

В мае 2024 года СМСБУ выпустил поправки к МСФО 9 (IFRS) «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», касающиеся:

- расчета финансовых обязательств с использованием электронной платежной системы;
- оценки характеристик договорных денежных потоков финансовых активов, включая активы с экологическими, социальными и управленческими характеристиками.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года СМСБУ выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности», устанавливающий требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности общего назначения. МСФО (IFRS) 18 заменяет МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Основная цель МСФО (IFRS) 18 состоит в том, чтобы обеспечить сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности и обеспечить представление показателей эффективности, определенных руководством.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок.

МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» и к МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» в отношении которых в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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 (далее - «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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании.

Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытке 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.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группы опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Классификация и оценка

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

Ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице оценочных резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности. В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Группа событие обесценения. Вместо этого Группа учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Для денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

Безнадёжные активы списываются в счет соответствующего резерва под обеспечение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены, и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

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 прибыли или убытке.

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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачеты финансовых обязательств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Подходный корпоративный налог

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

Текущий корпоративный подоходный налог

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

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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, 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 организации, ассоциированные организации, 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.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств вероятно потребуются 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 приобретаемой организации, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемой организацией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибыли и убытке 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».

Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенной организации и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной организации 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 приобретенной организации и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной организации, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнесов (продолжение)

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

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале.

Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

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

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

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

Расходы

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

Гарантийные обязательства

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

Отчисления от вознаграждений работников

Группа выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2023 год: 9,5%). Часть суммы социального налога в размере 3,5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2023 год: 3,5%).

В 2024 году Группа выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2023 год: 2%).

Группа удерживает до 10% с доходов, выплачиваемых своим работникам в 2024 году (2023 год: до 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (далее - «ЕНПФ»). Группа дополнительно выплачивает обязательные пенсионные взносы работодателя в размере 1,5% от ежемесячного дохода каждого работника. 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 2024 году (2023 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 прибыли или убытке 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.



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2024 года.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Это означает, что резервы под ожидаемые кредитные убытки признаются по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости даже если отсутствуют объективные доказательства, что они являются обесцененными.

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 (матрицу резервов) для расчета ОКУ на весь срок жизни дебиторской и прочей задолженности. Матрица резервов основана на исторических расходах по кредитным убыткам, понесенных в течение жизни дебиторской задолженности, и корректируется на прогнозные оценки.

Для денежных средств и счетов в банках Группа применяет модель 12-месячных ОКУ, используя риск возможных событий дефолта за 12 месяцев как показатель вероятности дефолта.

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 2024 года общая сумма резерва по гарантийным обязательствам составила 73,268 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 77,600 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 прибыли или убытке, если данная сумма меньше себестоимости приобретения.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2024 года общая сумма начисленных расходов по неиспользованным отпускам составила 93,004 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 71,955 тыс. тенге).

Вопросы, связанные с климатом

Долгосрочные последствия изменения климата для консолидированной финансовой отчетности трудно предсказать, и от организаций требуется делать существенные допущения и разрабатывать оценки. Допущения, используемые Группой, подвержены неопределенностям, связанным с изменениями в регулировании и законодательстве, касающихся экологии. Из-за этих неопределенностей цифры, представленные в консолидированной финансовой отчетности Группы, могут отличаться от оценок, установленных на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
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
Поступления	49,266	38,604	21,329	101,634	210,833
Выбытия	(4,197)	(2,462)	–	(20,104)	(26,763)
На 31 декабря 2024 года	181,770	118,394	83,261	436,669	820,094
Накопленный износ:					
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)
Износ за год (Примечание 19)	(16,306)	(21,849)	(8,063)	(59,340)	(105,558)
Выбытия	4,131	2,150	–	7,583	13,864
На 31 декабря 2024 года	(70,899)	(62,046)	(42,465)	(144,788)	(320,198)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года	110,871	56,348	40,796	291,881	499,896
На 31 декабря 2023 года	77,977	39,905	27,530	262,108	407,520

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, в Группе не имеется основных средств в залоге.

Стоимость полностью с амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 92,295 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 75,539 тыс. тенге).



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2023 года	2,275,857
Поступление	519,449
Выбытия	(200,150)
На 31 декабря 2023 года	2,595,156
Поступление	1,223,527
Выбытия	(1,533,891)
На 31 декабря 2024 года	2,284,792

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 1 января 2023 года	(907,535)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(467,947)
Выбытия	77,552
На 31 декабря 2023 года	(1,297,930)
Начисление за год (Примечание 19, 20)	(564,313)
Выбытия	1,068,469
На 31 декабря 2024 года	(793,774)

Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2024 года	1,491,018
На 31 декабря 2023 года	1,297,226

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В течение одного года	663,680	735,358
От 2 до 5 лет включительно	1,681,897	1,198,784
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(716,215)	(437,177)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,629,362	1,496,965
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(364,777)	(539,860)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,264,585	957,105

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	1,496,965	1,567,228
Поступления по аренде	1,223,527	519,449
Выбытия по аренде	(541,612)	(136,292)
Погашение основного долга	(549,143)	(453,453)
Расходы по процентам (Примечание 21)	311,877	232,353
Выплата процентов	(311,877)	(232,353)
Прочие	(375)	33
На 31 декабря	1,629,362	1,496,965
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	1,264,585	957,105
Краткосрочная часть	364,777	539,860
	1,629,362	1,496,965

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Срок аренды объектов недвижимости составляет от 1 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2024 года расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках, варьирующихся от 12.20% до 21.59% (31 декабря 2023 года: от 12.20% до 20.91%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	7,982,018	7,771,619
Товары в пути	1,487,435	760,856
Сырье и материалы	127,420	81,515
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(178,227)	(260,363)
	9,418,646	8,353,627

По состоянию на 31 декабря 2024 года, товарно-материальные запасы Группы были переданы в качестве обеспечения под полученные займы на сумму 6,902,276 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 4,474,467 тыс. тенге) (Примечание 14). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 31 декабря	(260,363)	(176,641)
Восстановлено/(начислено) (Примечание 19)	82,136	(83,722)
На 31 декабря	(178,227)	(260,363)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	2,507,185	2,074,894
Прочая дебиторская задолженность	736	638
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(92,957)	(109,376)
	2,414,964	1,966,156

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 31 декабря	(109,376)	(102,289)
Восстановлено/(начислено) (Примечание 19)	16,419	(7,087)
На 31 декабря	(92,957)	(109,376)

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	1,695,530	1,626,089
Российский рубль	656,224	335,393
Узбекский сум	59,639	-
Доллар США	3,571	4,674
	2,414,964	1,966,156

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,807,754	1,629,490
Денежные средства в кассе	14,245	18,776
Денежные средства в пути	1,981	43,041
Денежные средства на брокерском счете	-	380
	1,823,980	1,691,687

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	1,299,210	1,310,240
Доллары США	371,523	239,696
Российский рубль	109,349	49,549
Узбекский сум	22,513	21,634
Евро	21,385	70,568
	1,823,980	1,691,687

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	645,833	620,119
Краткосрочные авансы, выданные под выполнение услуг	210,271	187,466
Резерв по сомнительным долгам	(18,903)	(43,771)
	837,201	763,814

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
На 31 декабря	(43,771)	(38,009)
Восстановлено/(начислено) (Примечание 19)	24,868	(5,762)
На 31 декабря	(18,903)	(43,771)



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2024 года	Доля, %	31 декабря 2023 года
Физическое лицо – Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

В 2024 году на внеочередном собрании участников было объявлено о начислении 370,000 тыс. тенге из накопленной прибыли за прошлые годы (2023 год: 370,000 тыс. тенге). В течение 2024 года дивиденды в сумме 217,600 тыс. тенге были выплачены (2023 год: 370,000 тыс. тенге). В 2024 году Группа заключила дополнительное соглашение по финансовой помощи и пересмотрела расчет справедливой стоимости, в связи с существенным изменением условий по операции с собственником признала увеличение дисконта в размере 82,347 тыс. тенге за вычетом корпоративного подоходного налога в сумме 20,587 тыс. тенге в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 13).

13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	1 ноября 2030 года	142,254	324,756
		1.00%		142,254	324,756

На 31 декабря 2024 года Группа имеет финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге с номинальной ставкой 1% годовых с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год и выплатой основной суммы до 1 ноября 2030 года (31 декабря 2023 года: срок погашения до 1 ноября 2025 года). Заем был продисконтирован в 2024 году по рыночной ставке в результате существенного изменения срока погашения на дату заключения дополнительного соглашения, которая была определена в размере 19.63% годовых.

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2024 года	Ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2023 года
Заем от АО «Нурбанк»	17.0%	2025	7,237,101	18.0%-19.0%	2024	7,254,375
Начисленные проценты			60,326			40,143
Итого займов			7,297,427			7,294,518

На 31 декабря 2024 года Группа имела кредитные линии, открытые в АО «Нурбанк» с общим лимитом в сумме 2,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств на срок до 13 ноября 2028 года (31 декабря 2023 года: 2,000,000 тыс. тенге на срок до 2025-2028 годов). Срок банковских займов по данным кредитным линиям варьируется от 6 до 12 месяцев со ставками вознаграждения 17% годовых. Группа передала на 31 декабря 2024 года в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы на сумму 6,902,276 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 4,474,467 тыс. тенге) (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток по данным кредитным линиям составил 21,476 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 1,225 тыс. тенге).

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2024 и 2023 годы

В тыс. тенге	2024 год				Итого
	Займы полученные	Финансовая помощь от участника (Прим. 13)	Обязательства по аренде (Прим. 7)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	
На 1 января	7,294,518	324,756	1,496,965	279,507	9,395,746
Выплата основного долга по займам	(9,743,481)	–	–	–	(9,743,481)
Поступление по займам полученным	9,723,230	–	–	–	9,723,230
Выплата основного долга по обязательствам по аренде	–	–	(549,143)	–	(549,143)
Размещение облигаций	–	–	–	1,220,234	1,220,234
Погашение облигаций	–	–	–	(500,000)	(500,000)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(20,251)	–	(549,143)	720,234	150,840
Новые договоры аренды	–	–	1,223,527	–	1,223,527
Выбытия по аренде	–	–	(541,612)	–	(541,612)
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от участников по ставкам ниже рыночных	–	(216,295)	–	–	(216,295)
Амортизация дисконта (Примечание 21)	–	33,793	–	–	33,793
Процентные расходы (Примечание 21)	1,304,546	4,000	311,877	101,426	1,721,849
Проценты уплаченные	(1,281,386)	(4,000)	(311,877)	(90,856)	(1,688,119)
Премия при размещении облигации выше дисконта	–	–	–	(33)	(33)
Курсовая разница	–	–	(375)	–	(375)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	23,160	(182,502)	681,540	10,537	532,735
На 31 декабря	7,297,427	142,254	1,629,362	1,010,278	10,079,321

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2024 и 2023 годы (продолжение)

В тыс. тенге	2023 год				Итого
	Займы полученные	Финансовая помощь от участника (Прим. 13)	Обязательства по аренде (Прим. 7)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	
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
Выплата основного долга 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 договоры 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



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	2,835,963	1,625,357
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	166,860	116,134
Итого	3,002,823	1,741,491

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Юань	1,935,642	771,259
Тенге	874,861	734,109
Доллары США	99,597	80,184
Российские рубли	73,402	99,277
Евро	10,832	46,979
Узбекский сум	8,489	9,683
Итого	3,002,823	1,741,491

16. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ:

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость	22.12.2024	11.12.2025	20%	990,000	275,376
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям				20,278	4,131
Итого				1,010,278	279,507

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Доход от реализации продукции	27,624,432	22,905,197
Возврат проданной продукции	(797,514)	(439,743)
Итого	26,826,918	22,465,454

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Торговля	13,392,036	10,653,057
Производство	2,913,500	2,708,764
Для личного потребления	3,908,596	1,873,429
Строительство	2,756,764	2,364,080
Услуги	1,467,133	3,156,763
Другие отрасли	2,388,889	1,709,361
Итого	26,826,918	22,465,454

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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	2024 год	2023 год
Юридические лица	56.02%	56.58%
Физические лица	43.98%	43.42%
Итого	100.00%	100.00%

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

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Казахстан	24,613,071	20,879,252
Россия	1,980,127	1,491,355
Узбекистан	144,733	30,322
Киргизия	88,987	64,525
Итого	26,826,918	22,465,454

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Товары	18,855,686	15,428,228
Сырье и материалы	25,747	26,705
Услуги по сертификации продукции	17,647	5,118
Резерв по гарантийному обязательству	(4,332)	7,424
Прочее	22,750	7,501
Итого	18,917,498	15,474,976

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда		457,314	340,249
Банковские услуги		127,839	110,068
Амортизация основных средств	6	105,558	85,446
Техническая поддержка		100,907	73,362
Сырье и материалы		95,618	71,194
Списание дебиторской задолженности		62,166	9,097
Амортизация актива в форме права пользования	7	45,941	39,259
Социальный налог и социальные отчисления		36,716	28,944
Командировочные расходы		23,327	19,466
Услуги связи и интернет		20,828	18,359
Профессиональные услуги		20,064	23,701
Услуги брокера и депозитария		16,401	12,645
Расходы на персонал		13,544	5,066
Страхование		10,388	9,526
(Восстановление)/ начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	9	(16,419)	7,087
(Восстановление)/ начисление резерва по сомнительным долгам	11	(24,868)	5,762
(Восстановление)/ списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	(82,136)	83,722
Прочее		175,712	139,666
Итого		1,188,900	1,082,619

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда		2,021,208	1,394,142
Транспортные и грузовые услуги		819,149	505,637
Амортизация актива в форме права пользования	7	518,372	428,688
Комиссии маркетплейсов		480,673	283,398
Рекламные услуги		249,386	189,686
Социальный налог и социальные отчисления		164,948	117,393
Текущая аренда		145,981	69,405
Сырье и материалы		118,491	86,896
Коммунальные услуги		78,545	55,247
Ремонт		72,823	30,435
Отчисления ОСМС		53,471	37,773
Страхование		33,368	28,019
Прочее		135,050	110,153
Итого		4,891,465	3,336,872

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За год, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по банковским депозитам		141,395	122,525
Доход от пролонгации финансовой помощи		113,363	-
Премия при размещении облигации выше дисконта		33	6
Доходы от нот НБРК		-	44,773
Доход от операций РЕПО		-	2,053
Итого финансовые доходы		254,791	169,357

Финансовые расходы			
Процентные расходы по займам и финансовой помощи к погашению	14	(1,308,546)	(1,043,862)
Процентные расходы по финансовой аренде	7	(311,877)	(232,353)
Купонное вознаграждение по размещенным облигациям	14	(101,426)	(77,678)
Амортизация дисконта	14	(33,793)	(36,150)
Итого финансовые расходы		(1,755,642)	(1,390,043)
Итого финансовые расходы, нетто		(1,500,851)	(1,220,686)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За год, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	87,044	354,168
Расходы/(экономию) по отложенному корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибыли или убытке	12,908	(21,372)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	99,952	332,796



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 и 2023 году) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

	2024 год	2023 год
В тыс. тенге	339,386	1,305,526
Прибыль до налогообложения	20%	20%
Ставка корпоративного подоходного налога	67,877	261,105
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	32,075	71,691
Изменяемые расходы	99,952	332,796
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	132,027	404,487

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочего совокупного дохода		Изменения, признанные в консолидированном отчете об изменениях в капитале		Изменения, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочего совокупного дохода	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы						
Начисленные обязательства по резерву по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	35,645	1,170	-	34,475	16,771	17,704
Начисленные обязательства по резервам по окупаемым кредитным убыткам	18,591	(3,284)	-	21,875	1,417	20,458
Начисленные обязательства по гарантиям	14,654	(866)	-	15,520	1,485	14,035
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	18,601	4,210	-	14,391	1,012	13,379
Начисленные обязательства по резерву по сомнительным долгам	3,781	(49,73)	-	8,754	1,152	7,602
Начисленные обязательства по резерву по программам лояльности	1,416	753	-	663	545	118
Отложенные налоговые обязательства	(52,269)	(15,913)	(20,587)	(15,769)	7,230	(22,999)
Финансовая помощь, полученная от участника	(2,986)	5,995	(8,981)	(8,240)	(8,240)	(741)
Основные средства	37,433	(12,908)	(20,587)	70,928	21,372	49,556

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тыс. тенге	89,702	86,697
Отложенные налоговые активы	(52,269)	(15,769)
Отложенные налоговые обязательства	37,433	70,928

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
<i>Операции с участниками:</i>				
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	(142,254)	(142,254)	(324,756)	(324,756)
<i>Прочие связанные стороны:</i>				
Торговая дебиторская задолженность	239	2,414,964	623	1,966,156
Авансы выданные	-	837,201	3,721	763,814
Торговая кредиторская задолженность	(6,746)	(3,002,823)	(36,610)	(1,741,491)
Обязательства по аренде	(20,209)	(1,629,362)	(216,371)	(1,496,965)

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2024 год		2023 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категориям в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка по договорам с покупателями	18,275	26,826,918	2,759	22,465,454
- операции с участниками	80		638	
- прочие связанные стороны	18,195		2,121	
Общие и административные расходы	(46,191)	(1,188,900)	(45,856)	(1,082,619)
- операции с участниками	(25,181)		(25,230)	
- прочие связанные стороны	(21,010)		(20,626)	
Расходы по реализации	(139,496)	(4,891,465)	(139,608)	(3,336,872)
- прочие связанные стороны	(139,496)		(139,608)	
Финансовые расходы	(51,944)	(1,755,642)	(73,487)	(1,390,043)
- операции с участниками	(37,794)		(40,150)	
- прочие связанные стороны	(14,150)		(33,337)	

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

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управляющий персонал состоял из пяти человек (31 декабря 2023 года: четыре человека). За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения и налогов по ней ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибыли или убытке, составила 75,528 тыс. тенге (2023 год: 63,076 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы и налоги на данное вознаграждение.

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 2024 и 2023 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивыми.

Охрана окружающей среды

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



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Охрана окружающей среды (продолжение)

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

Вопросы, связанные с климатом

Деятельность Группы подвергает ее правительственным санкциям из-за природоохранного законодательства или ущербу ее репутации из-за сообщений о невыполнении Группой обязательств по изменению климата. Новые правила могут налагать сборы за невыполнение корректирующих действий в отношении рисков, связанных с климатом, или некоторые консультационные контракты могут стать обременительными из-за увеличения операционных расходов. Как и в предыдущем году, Группа в 2024 году не подвергалась каким-либо искам, связанным с экологическими соображениями, и не выявила никаких обременительных контрактов из-за вопросов, связанных с климатом.

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Группа имеет обязательное страхование гражданской-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 2024 и 2023 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 финансовые активы, займы полученные, обязательства по аренде, Финансовая помощь, полученная от участника Торговая кредиторская задолженность, Обязательства выданные

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 2024 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 следующим образом:

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Узбекский сум	31 декабря 2024 года
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	1,299,210	-	21,385	109,349	371,523	22,513	1,823,980
Торговая дебиторская задолженность	1,695,530	-	-	656,224	3,571	59,639	2,414,964
Прочие финансовые активы	4,000	-	-	-	15,753	-	19,753
Финансовые обязательства:							
Займы полученные	(7,297,427)	-	-	-	-	-	(7,297,427)
Обязательства по аренде	(1,629,362)	-	-	-	-	-	(1,629,362)
Финансовая помощь, полученная от участника	(142,254)	-	-	-	-	-	(142,254)
Торговая кредиторская задолженность	(874,861)	(1,935,642)	(10,832)	(73,402)	(99,597)	(8,489)	(3,002,823)
Облигации выданные	(1,010,278)	-	-	-	-	-	(1,010,278)
Итого финансовые активы/ (обязательства), нетто позиция	(7,955,442)	(1,935,642)	10,553	692,171	291,250	73,663	(8,823,447)
В тыс. тенге							
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	1,310,240	-	70,568	49,549	239,696	21,634	1,691,687
Торговая дебиторская задолженность	1,626,089	-	-	335,393	4,674	-	1,966,156
Прочие финансовые активы	3,000	-	-	-	14,637	-	17,637
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 выданные	(279,507)	-	-	-	-	-	(279,507)
Итого финансовые активы/ (обязательства), нетто позиция	(7,190,526)	(771,259)	23,589	285,665	178,823	11,951	(7,461,757)

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 и 2023 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 2024 года	31 декабря 2023 года
	Укрепление доллара США на 10% (2023 год: укрепление на 10%)	29,125
Ослабление доллара США на 10% (2023 год: ослабление на 10%)	(29,125)	(17,882)
Укрепление евро на 10% (2023 год: укрепление на 10%)	1,055	2,359
Ослабление евро на 10% (2023 год: ослабление на 10%)	(1,055)	(2,359)
Укрепление российского рубля на 10% (2023 год: укрепление на 10%)	69,217	28,567
Ослабление российского рубля на 10% (2023 год: ослабление на 10%)	(69,217)	(28,567)
Укрепление юаня на 10% (2023 год: укрепление на 10%)	(193,564)	(77,126)
Ослабление юаня на 10% (2023 год: ослабление на 10%)	193,564	77,126
Укрепление узбекского сума на 10% (2023 год: укрепление на 10%)	7,366	1,195
Ослабление узбекского сума на 10% (2023 год: ослабление на 10%)	(7,366)	(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	От 3				Итого
		Менее 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	
31 декабря 2024 года						
Займы полученные	17%	(3,010,399)	(4,723,234)	-	-	(7,733,633)
Торговая кредиторская задолженность		(391,785)	(2,611,038)	-	-	(3,002,823)
Обязательства по аренде	12.20%-21.59%	(171,591)	(492,089)	(1,681,897)	-	(2,345,577)
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	-	(3,600)	(14,400)	(403,000)	(421,000)
Облигации выданные	20%	(20,278)	(1,167,722)	-	-	(1,188,000)
Итого финансовые обязательства		(3,594,053)	(8,997,683)	(1,696,297)	(403,000)	(14,691,033)

В тыс. тенге	Эффективная ставка	От 3				Итого
		Менее 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	
31 декабря 2023 года						
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 выданные	20%	(4,131)	(326,321)	-	-	(330,452)
Итого финансовые обязательства		(4,023,131)	(6,643,372)	(1,605,386)	-	(12,271,889)



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и Республике Узбекистан. 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 являются чрезвычайным кредитным риском. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 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 2024 года	Рейтинг на 31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Нурбанк»	S&P Ratings	В/ "Стабильный"	В-/В "Стабильный"	1,728,085	1,570,617
АО «Kaspi Bank»	S&P Ratings	ВВ+/"Стабильный"	ВВ-/ "Стабильный"	46,760	30,633
АКБ «Tenge Bank»	Moody's	Вa3/"Стабильный"	Вa3/"Стабильный"	21,756	21,598
АО «ForteBank»	Fitch, S&P Ratings	ВВ/"Стабильный"	ВВ-/ "Стабильный"	11,003	49,072
АО «Bereke Bank»	Fitch	В+/"Стабильный"	ВВ/Watch	1,000	187
АКБ «Kapital Bank»	S&P Ratings	В+/"Стабильный"	В/"Стабильный"	592	36
АО «Народный Банк»	S&P Ratings	ВВВ-/ "Стабильный"	ВВ+/"Стабильный"	455	329
АО «First Heartland Jusan Bank»	Moody's	Вa3/"Позитивный"	Вa3/"Позитивный"	84	59
АО «Jusan invest»	S&P Ratings	Вa3/"Позитивный"	Вa3/"Позитивный"	-	380
				1,809,735	1,672,911

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

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого займы к погашению и облигации выпущенные	8,307,705	7,574,025
Итого собственный капитал	3,321,910	3,372,701
Коэффициент финансового рычага	250.09%	224.57%

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

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

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, справедливая стоимость которых раскрывается в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
31 декабря 2024 года				
Денежные средства и их эквиваленты	1,823,980	-	-	1,823,980
Торговая дебиторская задолженность	-	2,414,964	-	2,414,964
Прочие текущие финансовые активы	-	19,753	-	19,753
Итого финансовые активы	1,823,980	2,434,717	-	4,258,697
Финансовая помощь, полученная от участника	-	(142,254)	-	(142,254)
Облигации выпущенные	(1,010,278)	-	-	(1,010,278)
Торговая кредиторская задолженность	-	(3,002,823)	-	(3,002,823)
Займы полученные	-	(7,297,427)	-	(7,297,427)
Обязательства по аренде	-	(1,629,362)	-	(1,629,362)
Итого финансовые обязательства	(1,010,278)	(12,071,866)	-	(13,082,144)

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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)

В течение 2024 и 2023 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.