



ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за три месяца,
закончившихся 31 марта 2022 года*

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 доли участия в Компании имеют следующую структуру: 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Республики Казахстан господину Калиеву Тлеужану Досымбековичу и 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Российской Федерации господину Мукушеву Булату Тельмановичу.

Основная деятельность Группы является оптовая и розничная продажа энергетического оборудования, компрессоров, станков для работы с арматурой, строительной и горной техники, климатической техники, электроинструментов и других товаров.

По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «ТССП Дистрибьюшн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых потребителей	Республика Казахстан	100%	100%

По состоянию на 31 марта 2022 года количество работников Группы составило 295 человека (31 декабря 2021 год: 284 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 12 мая 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Принципы подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта представления

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

Пересчет иностранных валют

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной, т.е. сделки в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения. Средневзвешенные обменные курсы валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года являются следующими:

В тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года
Доллар США	457.41	419.94
Евро	512.80	506.31
Российский рубль	5.33	5.64
Швейцарский франк	495.62	464.43
Китайский юань	72.09	64.80

В тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	466.31	431.80
Евро	517.98	489.10
Российский рубль	5.7	5.76
Швейцарский франк	504.83	473.15
Китайский юань	73.53	68.00

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» не применимы к Группе.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 20,276 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 6,743 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, составил 11,054 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 6,260 тыс. тенге).

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

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2022 года составила 1,186 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 1,978 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

В тыс. тенге	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	1,089,842
Поступление	-
На 31 марта 2021 года (неаудировано)	1 089,842
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	1,477,046
Поступление	-
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	1,477,046
В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	(303,973)
Начисление за период (Примечание 15)	(48,487)
На 31 марта 2021 года (неаудировано)	(352,460)
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	(532,608)
Начисление за период (Примечание 15)	(64,335)
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	(596,943)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года (неаудировано)	944,438
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	880,103

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
В течение одного года	339,255	401,525
От 2 до 5 лет включительно	910,365	1,005,534
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(213,793)	(314,028)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,035,827	1,093,031
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(215,879)	(273,083)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	819,948	819,948

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

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2021 года	1,093,031
Поступления по аренде	-
Погашение основного долга	(67,971)
Расходы по процентам (Примечание 17)	34,537
Выплата процентов	(34,537)
На 31 марта 2022 года (неаудировано)	1,025,060

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	819,948	819,948
Краткосрочная часть	205,112	273,083
	1,025,060	1,093,031

По состоянию на 31 марта 2022 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 10.20% до 15.80% (31 декабря 2021 года: от 10.20% до 15.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге. Выплата основного долга отражена в статье «Уплаченные процентные расходы» в промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Товары	5,759,019	4,210,469
Товары в пути	374,319	970,219
Сырье и материалы	119,965	91,650
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(137,593)	(140,663)
	6,151,710	5,131,675

По состоянию на 31 марта 2022 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 1,573,736 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,573,736 тыс. тенге) (Примечание 11).

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Торговая дебиторская задолженность	1,007,623	874,231
Прочая торговая дебиторская задолженность	751	651
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(92,921)	(79,615)
	915,453	795,267

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Тенге	766,202	621,194
Российский рубль	147,705	174,073
Доллары США	1,546	-
	915,453	795,267

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Денежные средства на текущих банковских счетах	675,800	1,767,668
Денежные средства в пути	55,723	-
Денежные средства в кассе	19,819	6,451
	751,342	1,774,119

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Тенге	506,191	1,736,969
Доллар	145,468	11,644
Российский рубль	46,267	12,558
Евро	9,305	12,948
Юань	44,111	-
	751,342	1,774,119

По состоянию на 31 марта 2022 года, денежные средства Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 100,000 тыс. тенге (Примечание 11). Данная сумма отражена в составе «Прочих активов» в балансе.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	596,414	674,737
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	87,321	144,351
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(46,755)	(47,743)
	636,980	771,345

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Юань	336,570	177,076
Тенге	154,345	52,599
Российские рубли	114,016	137,293
Доллары США	25,686	4,979
Евро	4,979	1,384
Швейцарские франки	1,384	398,014
	636,980	771,345

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. КАПИТАЛ

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

Количество акций	Доля, %	31 марта 2022 года (неаудирован о)	Доля, %	31 декабря 2021 года (неаудирова но)
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

По состоянию на 31 марта 2022 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 10), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 132,779 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 132,779 тыс. тенге).

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

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

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 марта 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	264,082	256,524
		1.00%		264,082	256,524

29 июня 2018 года, Группа получила беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге. Финансовая помощь была получена для осуществления Компанией приобретения дочерних предприятий. Финансовая помощь, полученная от участника была продисконтирована по рыночной ставке на дату получения финансовой помощи, которая была определена в размере 12.60% годовых. 13 декабря 2019 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением ставки с 1 января 2020 года на 1.00%, с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год. 27 июня 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением сроком погашения с 27 июня 2021 года на 1 ноября 2025 года, в результате чего признала финансовый доход в размере 107,727 тыс. тенге (Примечание 17). Рыночная ставка дисконтирования на дату продления договора составила 12.50% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 марта 2022 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Банковские займы:						
АО ДБ «Сбербанк России»	11.7-14%	27 августа 2024 года		11.7-14%	27 августа 2024 года	
- Основной долг			4,879,983			3,897,200
- Обязательства по процентам			19,427			10,083
Итого займов			4,899,410			3,907,283

АО ДБ «Сбербанк России»

По состоянию на 31 марта 2022 года Группа в рамках кредитных линии АО ДБ «Сбербанк России» с совокупным лимитом до 5,100,000 тыс. тенге в целях пополнения оборотных средств и 400,000 тыс. тенге для документарных операций (банковские гарантии и аккредитивы), получила займы со сроком до 27 августа 2024 года. Срок банковских займов по кредитным линиям варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев (31 декабря 2021 года: совокупный лимит кредитных линии составил 4,000,000 тыс. тенге). Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяца, а проценты по займам по ставкам вознаграждения в размере от 11.70% до 14% годовых подлежат оплате ежемесячно.

Группа передала в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 1,573,736 тыс. тенге и денежные средства на сумму 100 000 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 1,573,736 тыс. тенге) (Примечание 8). По состоянию на 31 марта 2022 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 220,017 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: неиспользованный остаток составил 2,800 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тыс. Тенге	2022 год			
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	Итого
На 1 января (неаудировано)	3,907,283	256,524	1,093,031	5,256,838
Выплата основного долга по займам	(1,539,624)	-	-	(1,539,624)
Поступление по займам полученным	2,522,407	-	-	2,522,407
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(67,971)	(67,971)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	982,783	-	(67,971)	914,812
Амортизация дисконта (Примечание 17)	-	7,558	-	7,558
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 17)	131,495	-	34,537	166,032
Проценты уплаченные	(122,151)	-	(34,537)	(156,688)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	9,344	7,558	-	16,902
На 31 марта (неаудировано)	4,899,410	264,082	1,025,060	6,180,552

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,206,334	2,016,580
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	102,015	80,549
	1,308,324	2,097,129

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

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года (неаудировано)
Юань	690,392	1,476,802
Тенге	395,719	331,398
Евро	191,468	141,550
Российские рубли	28,620	133,648
Доллары США	2,150	13,731
	1,308,324	2,097,129

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	2,929,614	1,990,223
Возврат проданной продукции	(76,724)	(66,875)
	2,852,890	1,923,348

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Торговля	1,406,576	997,740
Услуги	561,632	302,720
Строительство	504,571	361,125
Для личного потребления	189,163	122,149
Производство	93,254	50,851
Другие отрасли	97,694	88,763
	2,852,890	1,923,348

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Юридические лица	54.42%	51.79%
Физические лица	45.58%	48.21%
	100%	100%

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Казахстан	2,789,050	1,874,192
Россия	33,487	19,616
Киргизия	26,229	3,971
Узбекистан	4,124	25,569
	2,852,890	1,923,348

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Товары	1,977,080	1,328,373
Услуги по сертификации продукции	650	3,975
Резерв по гарантийному обязательству	10,274	(24)
Прочее	8,805	7,580
	1,996,809	1,339,904

15. РАСХОДЫ РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	220,938	126,765
Рекламные услуги	105,945	50,054
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	64,335	48,487
Транспортные и грузовые услуги	56,698	31,710
Ремонт	39,327	20,763
Текущая аренда	19,222	9,419
Коммунальные услуги	11,286	7,721
Командировочные расходы	5,356	2,558
Резерв по неиспользованным отпускам	3,502	2,254
Страхование	3,282	2,048
Прочее	1,094	2771
Итого	530,985	304,550

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	64,899	46,999
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 6)	13,306	11,060
Сырье и материалы	13,123	5,975
Амортизация	11,602	6,886
Банковские услуги	4,452	5,315
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам	3,359	(533)
Услуги связи и интернет	3,315	1,266
Техническая поддержка	2,532	2,342
Командировочные расходы	2,102	1,570
Ремонт	2,093	1,301
Профессиональные услуги	1,289	274
Страхование	992	738
Расходы на персонал	372	227
Общие коммерческие расходы	324	1,329
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	(3,070)	10,408
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	(988)	-
Прочее	5,240	4,097
	124,942	99,255

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам	13,164	3,196
Итого финансовые доходы	13,164	3,196
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(34,537)	(31,036)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(131,495)	(21,911)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(7,558)	(10,071)
Итого финансовые расходы	(173,590)	(63,018)
Итого финансовые расходы, нетто	(160,426)	(59,822)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года (неаудировано)	31 марта 2021 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	9,447	43,993
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	5,858	(26,446)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	15,305	17,547

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Группы, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или акционерам Группы.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 марта 2022 года (неаудировано)		31 декабря 2021 года (неаудировано)	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10) – ключевой управленческий персонал	(264,082) (264,082)	(264,082)	(256,524) (256,524)	(256,524)
Торговая дебиторская задолженность – ключевой управленческий персонал	63 18	63	63 18	63
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	45		45	
Авансы выданные – юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	3,471 3,471	3,471	3,721 3,721	3,721
Торговая кредиторская задолженность – юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(19,339) (19,339)	(19,339)	(12,499) (12,499)	(12,499)
Обязательства по аренде – юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(486,165) (486,165)	(486,165)	(517,276) (517,276)	(517,276)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся			
	31 марта 2022 года		31 марта 2021 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка по договорам с покупателями	-	-	-	-
– ключевой управленческий персонал	-	-	-	-
– физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	-	-	-	-
Общие и административные расходы	(11,945)	(11,945)	(11,094)	(11,094)
– ключевой управленческий персонал	(11,870)		(11,019)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(75)		(75)	
Расходы по реализации	(52,328)	(52,328)	(59,671)	(59,671)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(52,328)		(59,671)	
Финансовые расходы	(7,558)	(7,558)	(10,071)	(10,071)
– ключевой управленческий персонал	(7,558)		(10,071)	

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2022 года ключевой управляющий персонал состоял из 3 человек (31 декабря 2021 года: 3 человек) и включал директора, коммерческого директора и финансового директора. За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 14,774 тыс. тенге (три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 14,334 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

20. 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 долевыми ценными бумагами 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.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства Руководством может отличаться от интерпретации налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.

Охрана окружающей среды

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

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

Группа имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая защита предоставляется в отношении работников Группы. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

Договора инвестиционного характера

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

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

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Группа подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Группы разделены по категориям, согласно учетной политике Группы. Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, прочие текущие активы, финансовую помощь, полученную от участника, займы полученные, обязательства по аренде и торговую кредиторскую задолженность. Группа управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Группы координируется руководством Группы в тесном взаимодействии с участниками и сфокусировано на обеспечении Группы краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

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

Валютный риск


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

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ


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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 апреля 2022 года Группа заключила дополнительные соглашения к кредитной линии АО ДБ «Сбербанк» об увеличении действующих ставок вознаграждения на 3.25% и увеличении суммы товарно-материальных запасов в обеспечении до 2,881,827 тыс. тенге.


Сулейменов Ж.Ж.
Финансовый директор




Косарева Н.В.
Главный бухгалтер