



ТОО «ТССП ГРУПП»

ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2022 года*

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к промежуточный сокращенный консолидированной финансовой отчетности	5-19

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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. Астана, район Байконур, проспект Эл-Фараби, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			30 сентября 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 30 сентября 2022 года количество работников Группы составило 318 человека (31 декабря 2021 год: 284 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 10 ноября 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Пересчет иностранных валют

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной, т.е. сделки в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения. Средневзвешенные обменные курсы валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года являются следующими:

В тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Доллар США	458.41	424.69
Евро	487.98	508.11
Российский рубль	6.72	5.74
Швейцарский франк	482.62	466.15
Китайский юань	69.54	65.65

В тенге	30 сентября	
	2022 года	2021 года
Доллар США	476.71	431.80
Евро	467.03	489.10
Российский рубль	8.36	5.76
Швейцарский франк	487.68	473.15
Китайский юань	67.10	68.00

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 171,016 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 44,410 тыс. тенге), представленные в основном модернизацией торговых помещений, вилочными погрузчиками, стеллажами, мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составил 40,287 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 20,709 тыс. тенге).

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 года составила 52,352 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 35,991 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	40,881
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	1,130,723
На 31 декабря 2021 года	1,477,046
Поступление	726,602
Выбытия	(7,088)
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	2,196,560
В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	(303,973)
Начисление за период (Примечания 15, 16)	(148,867)
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	(452,840)
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
Начисление за период (Примечания 15, 16)	(291,697)
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	(824,305)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года	944,438
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	1,372,255

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
В течение одного года	588,280	401,525
От 2 до 5 лет включительно	1,170,130	1,005,534
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(191,767)	(314,028)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,566,643	1,093,031
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(98,773)	(273,083)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,467,870	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	726,602
Выбытия по аренде	(8,303)
Погашение основного долга	(244,687)
Расходы по процентам (Примечание 17)	158,453
Выплата процентов	(158,453)
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	1,566,643

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	1,467,870	819,948
Краткосрочная часть	98,773	273,083
	1,566,643	1,093,031

По состоянию на 30 сентября 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%).

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Товары	5,781,720	4,210,469
Товары в пути	353,409	970,219
Сырье и материалы	120,559	91,650
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(160,215)	(140,663)
	6,095,473	5,131,675

По состоянию на 30 сентября 2022 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 2,881,827 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 1,573,736 тыс. тенге) (Примечание 11).

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	1,759,192	874,231
Прочая торговая дебиторская задолженность	872	651
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 16)	(111,141)	(79,615)
	1,648,923	795,267

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

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Тенге	1,115,905	621,194
Российский рубль	529,718	174,073
Доллары США	3,300	-
	1,648,923	795,267

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,765,806	1,767,668
Денежные средства в пути	56,583	-
Денежные средства в кассе	28,454	6,451
	1,850,843	1,774,119

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Тенге	1,517,907	1,736,969
Доллар	210,891	11,644
Российский рубль	113,653	12,558
Евро	8,390	12,948
Китайские юани	2	-
	1,850,843	1,774,119

По состоянию на 30 сентября 2022 года, денежные средства Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 1,000 тыс. тенге (Примечание 11). Данная сумма отражена в составе «Прочих активов» в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	456,025	674,737
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	130,132	144,351
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(40,668)	(47,743)
	545,489	771,345

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Тенге	320,198	176,960
Юань	124,517	379,878
Российские рубли	88,106	137,409
Евро	11,659	4,979
Доллары США	1,009	70,735
Швейцарские франки	-	1,384
	545,489	771,345

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	30 сентября 2022 года (неаудировано)	Доля, %	31 декабря 2021 года
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	279,254	256,524
		1.00%		279,254	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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	30 сентября 2022 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2021 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»	16.00%	29 июля 2025 года				
- Основной долг			5,041,063			
- Обязательства по процентам			63,667			
АО ДБ «Сбербанк России»					27 августа 2024 года	
- Основной долг				11.7-14%		3,897,200
- Обязательства по процентам						10,083
Итого займов			5,104,730			3,907,283

АО ДБ «Сбербанк России»

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа в рамках кредитных линии АО «Нурбанк» с лимитом до 5,500,000 тыс. тенге в целях пополнения оборотных средств и для документарных операций (банковские гарантии и аккредитивы), получила займы со сроком до 29 июля 2025 года. Срок банковских займов по кредитным линиям варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев (31 декабря 2021 года: совокупный лимит кредитных линий 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 16% годовых подлежат оплате ежемесячно.

Группа передала в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 2,881,827 тыс. тенге и денежные средства на сумму 1 000 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 1,573,736 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 30 сентября 2022 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 353,114 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	3,907,283	256,524	1,093,031	5,256,838
Выплата основного долга по займам	(9,342,565)	-	-	(9,342,565)
Поступление по займам полученным	10,486,429	-	-	10,486,429
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(244,687)	(244,687)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,143,864	-	(244,687)	899,177
Новые договоры аренды			726,602	726,602
Выбытия по аренде			(8,303)	(8,303)
Амортизация дисконта (Примечание 17)	-	23,631	-	23,631
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 17)	483,181	2,700	158,453	644,334
Проценты уплаченные	(429,598)	(3,600)	(158,453)	(591,651)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	53,583	22,731	718,299	794,613
На 30 сентября (неаудировано)	5,104,730	279,255	1,566,643	6,950,628

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,648,444	2,030,183
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	164,429	66,946
	1,812,873	2,097,129

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)	31 декабря 2021 года
Юань	973,066	1,456,174
Тенге	608,590	331,399
Российские рубли	129,047	133,648
Евро	102,072	24,704
Доллары США	98	151,204
	1,812,873	2,097,129

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	13,442,354	8,999,411
Возврат проданной продукции	(301,440)	(215,899)
	13,140,914	8,783,512

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Торговля	6,557,439	4,495,175
Услуги	3,238,727	1,594,854
Строительство	1,364,683	1,502,795
Для личного потребления	926,588	486,493
Производство	448,896	290,130
Другие отрасли	604,581	414,065
	13,140,914	8,783,512

Значительная доля выручки индустрии «торговля» приходится на строительные компании, продажи осуществляются через партнеров – дилеров, представителей индустрии «торговля».

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 девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Юридические лица	53.49%	51.74%
Физические лица	46.51%	48.26%
	100%	100%

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Казахстан	12,579,291	8,527,267
Россия	480,533	158,818
Киргизия	49,916	46,155
Узбекистан	31,174	51,272
	13,140,914	8,783,512

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Товары	9,146,392	6,261,384
Услуги по сертификации продукции	3,030	7,854
Резерв по гарантийному обязательству	64,486	4,655
	9,213,908	6,273,893

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	776,982	433,213
Рекламные услуги	369,831	184,132
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	269,489	164,497
Транспортные и грузовые услуги	242,300	143,321
Ремонт	80,534	79,122
Текущая аренда	33,719	41,272
Коммунальные услуги	33,533	23,716
Командировочные расходы	17,909	8,114
Материалы	14,767	6,858
Страхование	12,078	7,351
Предпродажная подготовка	7,557	7,278
Резерв по неиспользованным отпускам	4,583	2,720
Прочее	11,014	3,816
Итого	1,874,296	1,105,410

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

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	225,427	148,828
Банковские услуги	66,927	39,638
Сырье и материалы	51,907	22,052
Техническая поддержка	41,887	11,329
Амортизация	41,930	22,587
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 6)	31,525	23,795
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	22,208	4,329
Резерв по неликвидным запасам (Примечание 5)	19,552	16,795
Профессиональные услуги	14,577	17,589
Услуги связи и интернет	12,247	7,205
Командировочные расходы	10,905	2,309
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам	2,210	1,221
Страхование	9,810	2,872
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	(7,075)	47,482
Прочее	53,694	10,209
	597,731	378,240

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Доход от пролонгации финансовой помощи	-	107,727
Процентные доходы по банковским депозитам	40,652	3,566
Итого финансовые доходы	40,652	111,293
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(158,453)	(107,748)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(486,180)	(112,550)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(23,631)	(28,073)
Итого финансовые расходы	(668,264)	(248,371)
Итого финансовые расходы, нетто	(627,612)	(137,078)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2022 года (неаудировано)	30 сентября 2021 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	238,657	212,609
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	5,272	(37,345)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	243,929	175,264

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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2022 года (неаудировано)		31 декабря 2021 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10) – ключевой управленческий персонал	(279,255) (279,255)	(279,255)	(256,524) (256,524)	(256,524)
Торговая дебиторская задолженность – ключевой управленческий персонал	130 85	130	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	3,640 3,640	3,640	3,721 3,721	3,721
Торговая кредиторская задолженность – юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(25,770) (25,770)	(25,770)	(12,499) (12,499)	(12,499)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2022 года		30 сентября 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	(50,001)	(50,001)	(49,290)	(49,290)
– ключевой управленческий персонал	(49,776)		(49,065)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(225)		(225)	
Расходы по реализации	(110,364)	(110,364)	(110,364)	(110,364)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(110,364)		(110,364)	
Финансовые расходы	(81,221)	(81,221)	(99,293)	(99,293)
– ключевой управленческий персонал	(26,331)		(30,771)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(54,890)		(68,522)	

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2022 года ключевой управляющий персонал состоял из четырех человек (31 декабря 2021 года: 4 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 49,776 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 49,065 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 долевых 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.

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 30 сентября 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

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

17 октября 2022 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка зарегистрировало 4 выпуска купонных облигаций Группы со сроком обращения не более двенадцати месяцев. Объем каждого выпуска составляет 500,000 тыс. тенге, номинальная стоимость одной облигации составляет 1 тыс. тенге. С 1 ноября 2022 года данные облигации Группы включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.


Сулейменов Ж.Ж.
Финансовый директор




Косарева Н.В.
Главный бухгалтер