



ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2021 года*

СОДЕРЖАНИЕ

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	5-20

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 30 сентября 2021 года

В тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	92,076	75,140
Актив в форме права пользования	4	677,883	785,869
Нематериальные активы		4,289	3,535
Прочие долгосрочные активы		291	14
		774,539	864,558
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	5	3,089,082	2,010,635
Торговая дебиторская задолженность	6	895,822	504,263
Денежные средства и их эквиваленты	7	1,321,983	412,499
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		13,379	6,077
Авансы выданные	8	701,424	444,735
Расходы будущих периодов		7,721	10,430
Отложенный налоговый актив	18	28,055	7,546
Прочие текущие активы		55,572	79,764
		6,113,038	3,475,949
ИТОГО АКТИВЫ		6,887,577	4,340,507
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал			
Дополнительно оплаченный капитал	9	500	500
Нераспределенная прибыль	9	134,652	125,288
ИТОГО КАПИТАЛ		1,744,985	1,042,585
		1,880,137	1,168,373
Долгосрочные обязательства			
Финансовая помощь, полученная от участника	10	245,424	338,042
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	4	759,015	721,279
		1,004,439	1,059,321
Текущие обязательства			
Займы полученные	11	2,587,450	1,035,905
Торговая кредиторская задолженность	12	964,361	567,319
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	4	48,625	192,889
Задолженность по дивидендам		47,100	119,100
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		68,876	46,557
Налог на добавленную стоимость, к уплате		38,646	30,718
Контрактные обязательства		87,519	56,731
Отложенные налоговые обязательства	18	30,915	13,111
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		77,724	21,426
Прочие текущие обязательства		51,785	29,057
		4,003,001	2,112,813
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,007,440	3,172,134
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,887,577	4,340,507

Примечания на страницах 5 - 20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

«26» октября 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Судейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями	13	8,784,105	5,332,912
Себестоимость реализованной продукции	14	(6,323,163)	(3,659,080)
Валовая прибыль		2,460,942	1,673,832
Общие и административные расходы	15	(386,652)	(194,184)
Расходы по реализации	16	(1,039,454)	(687,877)
Доходы от государственных субсидий		10,030	4,947
Убыток от курсовых разниц, нетто		(6,060)	(12,933)
Финансовые доходы	17	111,293	11,637
Финансовые расходы	17	(227,797)	(203,770)
Прочие операционные расходы, нетто		(30,298)	(19,026)
Прибыль до учета корпоративного подоходного налога		892,004	572,626
Расходы по корпоративному подоходному налогу	18	(189,604)	(121,718)
Прибыль за период		702,400	450,908
Прочий совокупный доход за период			
Итого совокупный доход за период		702,400	450,908

Примечания на страницах 5 – 20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

«26» октября 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 года		500	125,288	588,956	714,744
Прибыль за период		-	-	450,909	450,909
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	-
Итого совокупный доход за период		-	-	450,909	450,909
На 30 сентября 2020 года		500	125,288	1,039,865	1,165,653
На 31 декабря 2020 года		500	125,288	1,042,585	1,168,373
Прибыль за период		-	9,364	702,400	711,764
Прочий совокупный доход за период		-	-	-	-
Итого совокупный доход за период		-	9,364	702,400	711,764
На 30 сентября 2021 года		500	134,652	1,744,985	1,880,137

Примечания на страницах 5 - 20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

«26» октября 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

В тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заказчиков		9,431,313	5,899,705
Платежи поставщикам и подрядчикам		(7,901,878)	(4,087,049)
Платежи работникам по заработной плате		(408,136)	(323,047)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(755,865)	(470,345)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(135,311)	(40,421)
Уплаченные процентные расходы	4,11	(319,700)	(253,691)
Полученные процентные доходы	17	3,566	11,636
Прочие налоги и выплаты		(365,746)	(168,422)
Прочие поступления		2,691	860
Прочие выбытия		(97,289)	(33,253)
Денежные средства и их эквиваленты, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(546,355)	535,973
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	3	(32,982)	(15,588)
Размещение банковских вкладов		22,000	30,000
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности		(10,982)	14,412
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	11	3,915,842	1,761,324
Выплата основного долга по полученным займам	11	(2,379,896)	(1,818,621)
Дивиденды выплаченные		(72,000)	-
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		1,463,946	(57,297)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		906,609	493,088
Эффект курсовых разниц на денежные средства		2,875	7,953
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	412,499	369,967
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	1,321,983	871,008

Примечания на страницах 5 - 20 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

«26» октября 2021 года
 Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева Н.В.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 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%	-

11 июня 2021 года Группа регистрировала дочернюю организацию ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2021 года количество работников Группы составило 250 человек (31 декабря 2020 год: 199 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 26 октября 2021 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 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Принципы подготовки

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

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 2021 года и 31 декабря 2020 года являются следующими:

В тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Доллар США	424.69	409.14
Евро	508.11	459.92
Российский рубль	5.74	5.78
Швейцарский франк	466.15	430.84
Китайский юань	65.65	58.50

В тенге	30 сентября 2021 года		31 декабря 2020 года
	Доллар США	425.70	420.91
Евро	493.64	516.79	
Российский рубль	5.85	5.62	
Швейцарский франк	455.39	475.54	
Китайский юань	65.92	64.36	

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 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2021 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 32,982 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 15,588 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, вилочный электрическим погрузчиком, дизельным генератором, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, составил 20,439 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 16,674 тыс. тенге).

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 30 сентября 2021 года составила 21,126 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 19,294 тыс. тенге).

ТОО «ТССП ГРУПП»

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 2019 года	837,012
Поступление	252,830
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	1 089,842
На 31 декабря 2020 года	1,089,842
Поступление	40,881
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	1,130,723

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2019 года	(134,417)
Начисление за период (Примечание 16)	(121,069)
На 30 сентября 2020 года (неаудировано)	(255,486)
На 31 декабря 2020 года	(303,973)
Начисление за период (Примечание 16)	(148,867)
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	(452,840)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2020 года	785,869
На 30 сентября 2021 года (неаудировано)	677,883

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
В течение одного года	205,601	306,938
От 2 до 5 лет включительно	808,798	889,016
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(206,759)	(281,786)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	807,640	914,168
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(48,625)	(192,889)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	759,015	721,279

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

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2020 года	914,168
Поступления по аренде	40,881
Погашение основного долга	(147,409)
Расходы по процентам (Примечание 17)	90,174
Выплата процентов	(90,174)
На 30 сентября 2021 года	807,640

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	759,015	721,279
Краткосрочная часть	48,625	192,889
	807,640	914,168

По состоянию на 30 сентября 2021 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 10.20% до 15.80% (31 декабря 2020 года: от 10.20% до 15.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Товары		
Сырье и материалы	3,153,590	2,101,910
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	69,873	31,874
	(134,381)	(123,149)
	3,089,082	2,010,635

По состоянию на 30 сентября 2021 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 662,218 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 563,202 тыс. тенге) (Примечание 11). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации, а также восстановление ранее списанных товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
На 1 января		
Начисление за период (Примечание 15)	(123,149)	(125,275)
Восстановление за период (Примечание 15)	(31,138)	(9,323)
Восстановление за период (Примечание 15)	19,906	26,989
На 30 сентября	(134,381)	(107,609)

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	966,507	565,674
Прочая торговая дебиторская задолженность	546	597
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(71,231)	(62,008)
	895,822	504,263

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
На 1 января	(62,008)	(67,764)
Начисление за период (Примечание 15)	(9,223)	-
Восстановление за период (Примечание 15)	-	8,656
На 30 сентября	(71,231)	(59,108)

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

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Тенге	795,678	488,016
Российский рубль	94,257	8,946
Доллары США	202	5,834
Евро	5,685	1,467
	895,822	504,263

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,296,155	404,599
Денежные средства в кассе	22,436	7,900
Денежные средства в пути	3,392	-
	1,321,983	412,499

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

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Тенге	1,297,693	399,989
Российский рубль	11,831	-
Евро	7,350	-
Доллары США	5,109	12,510
	1,321,983	412,499

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	639,972	434,461
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	61,452	10,274
	701,424	444,735

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Юань	347,476	314,916
Тенге	162,040	127,654
Швейцарские франки	1,384	1,595
Российские рубли	19,849	447
Евро	46	78
Доллары США	170,629	45
	701,424	444,735

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	30 сентября 2021 года (неаудировано)	Доля, %	31 декабря 2020 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 2021 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 10), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 134,652 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 125,288 тыс. тенге).

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	1 ноября 2025 года	245,424	338,042
		1.00%		245,424	338,042

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.

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Срок действия кредитной линии	30 сентября 2021 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Срок действия кредитной линии	31 декабря 2020 года
Банковские займы:						
АО ДБ «Альфа-Банк»	-	-	-	8.00%-11.00%	12 декабря 2022 года	486,685
- Основной долг						484,047
- Обязательства по процентам						2,638
АО ДБ «Сбербанк России»	11.7%-14%	27 августа 2024 года	2,587,450	-	-	-
- Основной долг			2,578,161			-
- Обязательства по процентам			9,289			-
ДО АО «Банк ВТБ»	-	-	-	8.00%-12.50%	1 марта 2022 года	549,220
- Основной долг						546,999
- Обязательства по процентам						2,221
Итого займов			2,587,450			1,035,905

АО ДБ «Сбербанк России»

15 марта 2021 года, Группа заключила с АО ДБ «Сбербанк России» соглашение о предоставлении кредитной линии до 15 марта 2024 года с лимитом до 700,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и рефинансирования текущей задолженности в ДО АО «Банк ВТБ». 27 августа 2021 года, Группа заключила соглашение об увеличении суммы лимита до 1,200,000 тыс.тенге. 27 августа 2021 года, Группа заключила соглашение с АО ДБ «Сбербанк России» о предоставлении четырех кредитной линиях до 27 августа 2024 года с лимитами 500,000 тыс.тенге, 200,000 тыс.тенге и 1,000,000 тыс.тенге соответственно для пополнения оборотных средств и рефинансирования текущей задолженности в ДБ АО «Альфа Банк» и кредитная линия с лимитом до 200,000 тыс.тенге для документарных операций (банковские гарантии и аккредитивы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Срок банковских займов по кредитной линии варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяца, а проценты по займам по ставкам вознаграждения в размере от 11.50% до 14% годовых подлежат оплате ежемесячно. Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 662,218 тыс. тенге (Примечание 5). По состоянию на 30 сентября 2021 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 321,840 тыс. тенге.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тыс. Тенге	2021 год			
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	Итого
На 1 января	1,035,905	338,042	914,168	2,288,115
Выплата основного долга по займам	(2,379,895)	-	-	(2,379,895)
Поступление по займам полученным	3,915,842	-	-	3,915,842
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(147,409)	(147,409)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,535,947	-	(147,409)	1,388,538
Новые договора аренды			40,881	40,881
Амортизация дисконта (Примечание 17)	-	28,073	-	28,073
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 17)	109,550	-	90,174	199,724
Проценты уплаченные	(93,952)	(3,600)	(90,174)	(187,726)
Прочие изменения (Примечание 10)	-	(117,091)	-	(117,091)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	15,598	(92,618)	40,881	(36,139)
На 30 сентября (неаудировано)	2,587,450	245,424	807,640	3,640,514

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	879,753	524,274
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	84,608	43,045
	964,361	567,319

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)	31 декабря 2020 года
Тенге	606,614	182,298
Доллары США	203,639	99,493
Юань	93,147	208,603
Евро	27,638	38,710
Российские рубли	33,323	38,005
Швейцарские франки	-	210
	964,361	567,319

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	9,000,003	5,537,521
Возврат проданной продукции	(215,898)	(204,609)
	8,784,105	5,332,912

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Торговля	3,900,625	2,663,139
Строительство	1,186,925	996,508
Для личного потребления	1,315,965	654,616
Услуги	702,905	550,159
Производство	152,744	122,313
Сельское хозяйство	33,028	63,059
Коммунальное хозяйство	24,627	16,252
Добыча полезных ископаемых	2,692	26,658
Транспорт	4,208	901
Другие отрасли	1,460,386	239,307
	8,784,105	5,332,912

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Юридические лица	52.64%	54.64%
Физические лица	47.36%	45.36%
	100%	100%

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Казахстан	8,527,860	5,310,188
Россия	158,818	22,724
Узбекистан	51,272	-
Киргизия	46,155	-
	8,784,105	5,332,912

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Товары	6,301,772	3,642,229
Услуги по сертификации продукции	7,693	5,093
Резерв по гарантийному обязательству	13,698	11,758
	6,323,163	3,659,080

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	139,562	96,412
Банковские услуги	135,181	43,473
Профессиональные услуги	16,476	4,228
Амортизация	23,187	19,142
Начисление /(Восстановление) товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	11,232	(17,666)
Командировочные расходы	9,684	5,587
Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 6)	9,223	(8,656)
Сырье и материалы	6,947	9,999
Услуги связи и интернет	6,728	4,670
Расходы на информационные технологий	4,321	1,225
Ремонт	2,993	4,142
Страхование	2,743	2,637
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам	(1,830)	8,505
Прочее	20,205	20,486
	386,652	194,184

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	442,305	322,747
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	148,867	121,069
Транспортные и грузовые услуги	137,356	79,300
Рекламные услуги	123,528	65,881
Текущая аренда	41,015	15,342
Сырье и материалы	27,429	6,986
Гарантийные ремонты	24,838	9,990
Коммунальные услуги	23,274	12,692
Ремонт	53,886	49,168
Страхование	7,275	4,785
Изменение в резерв по неиспользованным отпускам	5,385	(3,596)
Прочее	4,296	3,513
	1,039,454	687,877

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Доход от пролонгации финансовой помощи (Примечание 10)	107,727	-
Процентные доходы по банковским депозитам	3,566	11,637
Итого финансовые доходы	111,293	11,637
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(90,174)	(91,881)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(109,550)	(83,868)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 11)	(28,073)	(28,021)
Итого финансовые расходы	(227,797)	(203,770)
Итого финансовые расходы, нетто	(116,504)	(192,133)

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года (неаудировано)	30 сентября 2020 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	192,309	141,744
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	(2,705)	(20,026)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	189,604	121,718

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года (неаудировано)		31 декабря 2020 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	245,424	245,424	338,042	338,042
Торговая дебиторская задолженность	513	513	793	793
– ключевой управленческий персонал	63		63	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	450		730	
Авансы выданные	8,313	8,313	10,274	10,274
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	8,313		10,274	
Торговая кредиторская задолженность	24,991	24,991	5,079	5,079
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	24,991		5,079	

Основные сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2021 года (неаудировано)		30 сентября 2020 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
Выручка по договорам с покупателями	-	-	-	-
– ключевой управленческий персонал	-	-	-	-
– физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	-	-	-	-
Общие и административные расходы	-	-	-	-
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	-	-	-	-
Расходы по реализации	(188,004)	(188,004)	(190,818)	(190,818)
– ключевой управленческий персонал	-	-	-	-
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(188,004)		(190,818)	
Финансовые расходы	(28,073)	(28,073)	(28,021)	(28,021)
– ключевой управленческий персонал	(28,073)		(28,021)	

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

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 сентября 2021 года ключевой управляющий персонал состоял из 3 человек (31 декабря 2020 года: 4 человек) и включал директора, коммерческого директора и финансового директора. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 44,276 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 28,255 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 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.

Последствия пандемии Covid-19

В связи с быстрым распространением пандемии Covid-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей. Введение чрезвычайного положения и режима карантина в Республике Казахстан не оказало существенного влияния на операционную деятельность Группы. Значительность влияния Covid-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику. 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.

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.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 2021 года и 31 декабря 2020 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.

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. Страхование 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 октября 2021 года Группа получила свидетельство о государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций. Номинальная стоимость одной облигации 1,000 (одна тысяча) тенге, объем выпуска облигаций составляет 1,500,000 тыс. тенге.