



ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за три месяца,
закончившихся 31 марта 2024 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	5-22

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 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 Акжол, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года доли участия в Компании имеют следующую структуру: 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Республики Казахстан господину Калиеву Тлеужану Досымбековичу и 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Российской Федерации господину Мукушеву Булату Тельмановичу.

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

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

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

По состоянию на 31 марта 2024 года количество работников Группы составило 441 человек (31 декабря 2023 года: 406 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 13 мая 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 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 2023 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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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 2024 года и 31 декабря 2023 года являются следующими:

В тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года	31 марта 2023 года
Доллар США	450.18	454.82
Евро	488.71	487.65
Российский рубль	4.96	6.25
Китайский юань	62.62	66.45
100 узбекских сумов	3.63	4.02

В тенге	31 марта	
	2024 года	2023 года
Доллар США	446.78	454.56
Евро	481.81	502.24
Российский рубль	4.84	5.05
Китайский юань	61.88	63.94
100 узбекских сумов	3.54	3.69

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

Группа приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2022 года.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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

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

намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (продолжение)

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Группы.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 17,420 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 20,667 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, составил 24,202 тыс. тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 19,926 тыс. тенге).

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 марта 2023 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 марта 2024 года составила 38,903 тыс. тенге (30 марта 2023 года: 913 тыс. тенге).

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 2022 года	
Поступление	2,275,857
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	192,593
Поступление	2,468,450
Выбытия	326,856
На 31 декабря 2023 года	(200,150)
Поступление	2,595,156
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	36,667
	2,631,823
В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2022 года	(907,535)
Начисление за период (Примечание 16)	(105,960)
На 31 марта 2023 года (неаудировано)	(1,013,495)
Начисление за период	(361,992)
Выбытия	77,552
На 31 декабря 2023 года	(1,297,930)
Начисление за период (Примечание 16)	(127,069)
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	(1,424,999)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	1,297,226
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	1,206,824

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2024 года
В течение одного года	290,211	735,358
От 2 до 5 лет включительно	1,324,256	1,198,784
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(226,812)	(437,177)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,387,655	1,496,965
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(405,906)	(539,860)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	981,748	957,105

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В тыс. тенге	
На 31 декабря 2023 года	1,496,964
Поступления по аренде	36,667
Выбытия по аренде	-
Погашение основного долга	(145,977)
Расходы по процентам (Примечание 18)	56,172
Выплата процентов	(56,172)
На 31 марта 2024 года (неаудировано)	1,387,655

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	981,748	957,105
Краткосрочная часть	405,906	539,860
	1,387,655	1,496,965

По состоянию на 31 марта 2024 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 12.20% до 21.2% (31 декабря 2023 года: от 12.20% до 21.2%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Товары	8,093,557	7,771,619
Товары в пути	703,143	760,856
Сырье и материалы	130,025	81,515
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(293,547)	(260,363)
	8,633,178	8,353,627

По состоянию на 31 марта 2024 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 4,474,467 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: 4,474,467 тыс. тенге) (Примечание 11).

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	2,375,255	2,074,894
Прочая торговая дебиторская задолженность	244	638
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(119,233)	(109,376)
	2,256,267	1,966,156

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Тенге	1,778,384	1,626,089
Российский рубль	474,845	335,393
Доллары США	3,038	4,674
Узбекский сум	3,786	-
	2,256,267	1,966,156

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,020,154	1,629,490
Денежные средства в пути	32,999	43,041
Денежные средства в кассе	11,095	18,776
Денежные средства на брокерском счета	5,838	380
	1,070,086	1,691,687

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Тенге	805,565	1,768,910
Российский рубль	81,913	332,537
Доллары США	149,922	233,756
Евро	14,765	8,854
Узбекский сум	17,920	-
	1,070,086	2,344,057

По состоянию на 31 марта 2024 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 балансе.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	570,092	620,119
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	133,489	187,466
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(44,334)	(43,771)
	659,247	763,814

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Юань	362,535	383,695
Тенге	38,046	314,874
Доллары США	1,865	570
Российские рубли	30,286	27,302
Евро	197,958	26,270
Узбекский сум	28,557	11,103
	659,247	763,814

9. КАПИТАЛ

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

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

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

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

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	Тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	334,462	324,756
		1.00%		334,462	324,756

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. 23 июня 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением срока до 1 ноября 2025 года. Финансовая помощь, полученная от участника, в связи с существенным изменением условий была дисконтирована по рыночной ставке в размере 12.50% годовых на дату заключения дополнительного соглашения. Увеличение в сумме дисконта было отражено в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 9).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 марта 2024 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2023 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»	18%-19%	До 13 ноября 2028	7,088,313	18%-19%	До 13 ноября 2028	7,254,375
- Основной долг			39,174			40,143
- Обязательства по процентам						
Итого займов			7,127,486			7,294,518

АО «Нурбанк»

29 июля 2022 года, Группа заключила с АО «Нурбанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 29 января 2025 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании задолженности в АО ДБ «Сбербанк».

В 2023 году, Группа открыла в АО «Нурбанк» две кредитных линии с лимитом 1,000,000 тыс. тенге каждая для пополнения оборотных средств и погашений первой линии до 10 февраля 2026 года и второй до 13 ноября 2028 года. Срок банковских займов по всем кредитным линиям варьируется от 6 до 12 месяцев со ставками вознаграждения от 18% до 19% годовых.

Группа передала в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 4,474,467 тыс. тенге и денежные средства на сумму 1,000 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 4,474,467 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 31 марта 2024 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 167,288 тыс. тенге (31 декабря 2023 года: неиспользованный остаток составил 1,225 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	2024 год				Итого
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Облигации выпущенные (Прим. 16)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	
На 1 января					
Выплата основного долга по займам	7,294,518	324,756	279,507	279,507	9,395,746
Поступление по займам полученным	(2,287,313)	-	-	-	(2,287,313)
Платежи по обязательствам по аренде	2,121,250	-	-	-	2,121,250
Размещение облигаций	-	-	-	(331,575)	(145,977)
Погашение ОД по облигациям	-	-	-	-	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(166,063)	324,756	279,507	(331,575)	889,752
Новые договора аренды	-	-	-	36,667	36,667
Выбытия по аренде	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта (Примечание 18)	-	9,706	-	-	9,706
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 18)	314,101	-	-	-	314,101
Проценты уплаченные	(315,070)	-	18,600	56,172	388 873
Накопленный купонный доход	-	-	(15,857)	(56,172)	(387 100)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(970)	9,706	1,209	36,667	48,146
На 31 марта (неаудировано)	7,127,486	334,462	425,725	1,387,655	9,131,852

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,758,177	1,625,357
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	146,951	116,134
	1,905,128	1,741,491

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

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Юань	1,178,129	771,259
Тенге	543,990	734,109
Российские рубли	43,965	99,277
Доллары США	101,507	80,184
Евро	28,908	46,979
Узбекский сум	8,629	9,683
	1,905,128	1,741,491

13. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

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

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость	05.12.2023	04.12.2024	20%	20%	418,852	275,376
Купонное вознаграждение					6,873	4,131
					425,725	279,507

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 декабря 2023 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	5,362,433	4,649,160
Возврат проданной продукции	(114,652)	(75,853)
	5,247,781	4,573,307

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Торговля	2,354,728	2,199,502
Услуги	269,774	533,857
Строительство	612,299	556,433
Для личного потребления	865,035	747,643
Производство	511,631	333,675
Другие отрасли	634,314	202,197
	5,247,781	4,573,307

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Казахстан	4,692,017	4,260,918
Россия	508,145	289,264
Узбекистан	27,570	17,003
Киргизия	20,049	6,122
	5,247,781	4,573,307

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

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Юридические лица	46,51%	53,23%
Физические лица	53,49%	46,77%
	100%	100%

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Товары	3,631,401	3,149,861
Резерв по гарантийному обязательству	-	13,760
Услуги по сертификации продукции	1,632	1,097
Прочие расходы	17,638	-
	3,650,671	3,164,718

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	460,706	323,959
Рекламные услуги	141,673	98,666
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	113,229	97,447
Транспортные и грузовые услуги	138,759	96,175
Текущая аренда	43,636	27,009
Коммунальные услуги	20,031	15,845
Страхование	6,914	9,422
Командировочные расходы	13,759	3,649
Ремонт	10,625	3,046
Прочее	34,786	21,819
Итого	984,118	697,037

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	105,568	93,513
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	33,184	25,739
Амортизация	24,202	20,597
Банковские услуги	23,300	20,458
Сырье и материалы	13,034	11,467
Амортизация актива в форме права пользования	5,809	8,513
Профессиональные услуги	2,475	7,458
Услуги связи и интернет	5,050	7,013
Техническая поддержка	22,802	6,662
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	563	4,960
Командировочные расходы	4,875	3,526
Обслуживание облигаций	811	2,228
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	9,857	(134)
Прочее	33,411	15,630
	284,941	227,630

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам	30,661	51,799
Итого финансовые доходы	30,661	51,799
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(56,172)	(54,054)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(313,760)	(232,934)
Начисленный купон по облигациям	(18,600)	(16,262)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(9,706)	(8,517)
Итого финансовые расходы	(398,238)	(311,767)
Итого финансовые расходы, нетто	(367,577)	(259,968)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2024 года (неаудировано)	31 марта 2023 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	20,861	68,948
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	4,061	(8,212)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	24,923	60,736

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. 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 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 марта 2024 года (неаудировано)		31 декабря 2023 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)	(334,461)	(334,461)	(324,756)	(324,756)
– ключевой управленческий персонал	(334,461)		(324,756)	
Авансы выданные	46,304	46,304	3,721	3,721
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	46,304		3,721	
Торговая кредиторская задолженность	(84,334)	(84,334)	(36,610)	(36,610)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(84,334)		(36,610)	
Обязательства по аренде	(151,264)	(151,264)	(381,678)	(381,678)
– долгосрочная часть	(20,209)		(209,668)	
– краткосрочная часть	(151,264)		(172,010)	

Основные сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За три месяца, закончившихся			
	31 марта 2024 года (неаудировано)		31 марта 2023 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
Общие и административные расходы	(11,612)	(11,612)	(11,945)	(11,945)
– ключевой управленческий персонал	(11,473)		(11,870)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(139)		(75)	
Расходы по реализации	(34,955)	(34,955)	(34,506)	(34,506)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(9,476)		(9,027)	
– прочие связанные стороны	(25,479)		(25,479)	
Финансовые расходы	(5,444)	(5,444)	(19,504)	(19,504)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(1 794)		(2,872)	
– прочие связанные стороны	(3 650)		(16,632)	

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 марта 2024 года ключевой управляющий персонал состоял из 4 человек (31 марта 2023 года: 4 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 15,869 тыс. тенге (три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 15,837 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

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

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

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

Руководство полагает, что по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

22. 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

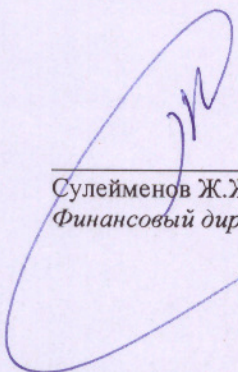
Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денег.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

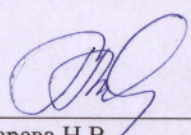
Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности события после отчетной даты отсутствуют.


Сулейменов Ж.Ж.
Финансовый директор




Косарева Н.В.
Главный бухгалтер