



ТОО «ТССП ГРУПП»

ТОО «ТССП Групп»

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

*По состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 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	5-19

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 Байконыр, проспект Эл-Фараби, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			30 июня 2023 года	31 декабря 2022 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 июня 2023 года количество работников Группы составило 358 человека (31 декабря 2022 год: 347 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 10 августа 2023 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 2022 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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.

Пересчёт 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 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года являются следующими:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
В тенге		
Доллар США	451.80	450.06
Евро	488.19	492.40
Российский рубль	5.89	6.08
Китайский юань	65.26	69.59
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге		
Доллар США	452.51	462,65
Евро	490.70	492,86
Российский рубль	5.14	6,43
Китайский юань	62.31	66,73

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 75,353 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 49,849 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составил 40,162 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 24,853 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года составила 42,580 тыс. тенге (30 июня 2022 года: 50,227 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 2021 года	1,477,046
Поступление	703,633
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	2,180,679
Поступление	159,360
Выбытия	(64,182)
На 31 декабря 2022 года	2,275,857
Поступление	215,399
Выбытия	(150,489)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	2,340,767
В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
Начисление за период (Примечание 16)	(185,786)
На 30 июня 2022 года (неаудировано)	(718,394)
Начисление за период	(207,866)
Выбытия	18,725
На 31 декабря 2022 года	(907,535)
Начисление за период (Примечание 16)	(221,377)
Выбытия	45,801
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	(1,083,111)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	1,368,322
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	1,257,656

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
В течение одного года	466,100	633,680
От 2 до 5 лет включительно	1,307,579	1,348,233
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(322,465)	(414,685)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1,451,214	1,567,228
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(240,461)	(450,161)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	1,210,753	1,117,067

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 2022 года	1,567,228
Поступления по аренде	206,898
Выбытия по аренде	(114,051)
Погашение основного долга	(208,861)
Расходы по процентам (Примечание 18)	112,489
Выплата процентов	(112,489)
На 30 июня 2023 года (неаудировано)	1,451,214

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	1,210,753	1,117,067
Краткосрочная часть	240,461	450,161
	1,451,214	1,567,228

По состоянию на 30 июня 2023 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 10.20% до 19.80% (31 декабря 2022 года: от 10.20% до 19.80%).

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

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Товары	6,737,418	5,927,515
Товары в пути	399,397	611,433
Сырье и материалы	76,342	60,700
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(229,669)	(176,641)
	6,983,488	6,423,007

По состоянию на 30 июня 2023 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 4,474,467 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 11).

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	1,737,998	1,490,777
Прочая торговая дебиторская задолженность	4,333	806
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(102,364)	(102,289)
	1,639,967	1,389,294

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	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Тенге	1,340,627	1,051,062
Российский рубль	295,363	294,245
Евро	-	40,624
Доллары США	3,977	3,363
	1,639,967	1,389,294

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,158,555	2,278,981
Денежные средства в пути	44,000	42,900
Денежные средства в кассе	23,216	14,486
Денежные средства на брокерском счета	-	7,690
	2,225,771	2,344,057

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Тенге	1,590,325	1,768,910
Российский рубль	186,761	332,537
Доллары США	248,962	233,756
Евро	199,723	8,854
	2,225,771	2,344,057

По состоянию на 30 июня 2023 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	553,485	477,915
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	120,403	95,275
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(46,591)	(38,009)
	627,297	535,181

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Юань	180,497	245,839
Тенге	256,832	197,954
Доллары США	34	69,091
Российские рубли	46,982	17,326
Евро	142,952	4,971
	627,297	535,181

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022года, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	30 июня 2023 года (неаудирован о)	Доля, %	31 декабря 2022 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 июня 2023 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 2022 года: 132,779 тыс. тенге).

10. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	302,393	288,606
		1.00%		302,393	288,606

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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	30 июня 2023 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2022 года
Банковские займы:						
АО «Нурбанк»						
- Основной долг		10 февраля 2026 года	6,097,085	16%-17.5%	29 января 2025	5,070,797
- Обязательства по процентам	16%-18.75%		651,259	-	-	61,692
Итого займов			6,148,344			5,132,489

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». 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 займу подлежат оплате ежемесячно по ставке от 16% до 17.5% годовых.

10 февраля 2023 года Группа заключила соглашение об открытии кредитной линии до 10 февраля 2026 года с лимитом 1,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств.

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 2022 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 30 июня 2023 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 207,975 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: неиспользованный остаток составил 234,803 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тыс. Тенге	2023 год			
	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	Итого
На 1 января	5,132,489	288,606	1,567,228	6,988,323
Выплата основного долга по займам	(3,312,712)	-	-	(3,312,712)
Поступление по займам полученным	4,339,000	-	-	4,339,000
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(208,860)	(208,860)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,026,288	-	(208,860)	817,428
Новые договора аренды	-	-	206,898	206,898
Выбытия по аренде	-	-	(114,052)	(114,052)
Амортизация дисконта (Примечание 18)	-	17,387	-	17,387
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 18)	473,899	-	112,489	586,388
Проценты уплаченные	(484,332)	(3,600)	(112,489)	(600,421)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(10,433)	13,787	92,846	96,200
На 30 июня (неаудировано)	6,148,344	302,393	1,451,214	7,901,951

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	1,458,337	2,093,106
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	125,690	83,636
	1,584,027	2,176,742

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Юань	711,193	1,525,371
Тенге	663,081	502,858
Российские рубли	28,996	77,579
Доллары США	105,663	46,078
Евро	75,094	24,856
	1,584,027	2,176,742

12. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 приведена информация об облигационном выпуске в тенге, который имеет листинг на КФБ:

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	30 июня 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость	17.10.2022	29.11.2023	20%	21%	435,644	234,961
Купонное вознаграждение					15,728	4,046
					451,372	239,007

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	10,572,106	8,147,712
Возврат проданной продукции	(169,985)	(188,453)
	10,402,121	7,959,259

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Торговля	4,882,279	4,096,650
Услуги	1,473,423	1,879,609
Строительство	1,221,565	849,351
Для личного потребления	1,798,501	562,392
Производство	344,507	261,420
Другие отрасли	681,846	309,837
	10,402,121	7,959,259

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Казахстан	9,715,966	7,679,038
Россия	634,551	228,619
Киргизия	27,769	32,264
Узбекистан	23,835	19,338
	10,402,121	7,959,259

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

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Юридические лица	56.88%	51.28%
Физические лица	43.12%	48.72%
	100%	100.00%

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Товары	7,175,009	5,564,416
Резерв по гарантийному обязательству	35,528	15,004
Услуги по сертификации продукции	2,266	2,435
Прочие расходы	8,547	-
	7,221,350	5,581,855

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

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	687,899	481,535
Рекламные услуги	216,235	238,988
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	202,513	172,796
Транспортные и грузовые услуги	226,194	140,611
Текущая аренда	32,390	17,660
Коммунальные услуги	26,051	21,584
Страхование	18,323	7,803
Командировочные расходы	16,548	7,193
Ремонт	8,787	35,183
Сырье и материалы	25,518	14,981
Прочее	21,102	45,845
Итого	1,481,560	1,184,179

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	187,930	142,837
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	53,028	9,851
Амортизация	41,428	25,288
Банковские услуги	45,898	39,257
Сырье и материалы	25,258	34,172
Амортизация актива в форме права пользования	18,864	12,990
Профессиональные услуги	20,435	13,768
Услуги связи и интернет	8,725	6,991
Техническая поддержка	34,701	16,254
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	8,651	541
Командировочные расходы	11,402	4,244
Обслуживание облигаций	4,627	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	74	33,142
Прочее	28,073	8,506
	489,094	347,841

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам	71,435	19,085
Итого финансовые доходы	71,435	19,085
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(112,489)	(103,995)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(473,899)	(289,575)
Начисленный купон по облигациям	(43,343)	-
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(17,387)	(15,430)
Итого финансовые расходы	(647,118)	(409,000)
Итого финансовые расходы, нетто	(575,683)	(389,915)

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 года (неаудировано)	30 июня 2022 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(195,436)	(132,780)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	11,603	(7,995)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	(183,833)	(140,775)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМ 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 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тыс. тенге	30 июня 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года	
	Операции со связанными и сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	(302,394)	(302,394)	(288,606)	(288,606)
– ключевой управленческий персонал	(302,394)		(288,606)	
Авансы выданные	3,586	3,586	3,518	3,518
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	3,586		3,518	
Торговая кредиторская задолженность	(22,600)	(22,600)	(6,605)	(6,605)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(22,600)		(6,605)	
Обязательства по аренде	(302,274)	(302,274)	(381,678)	(381,678)
– долгосрочная часть	(209,668)		(209,668)	
– краткосрочная часть	(92,606)		(172,010)	

Основные сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся			
	30 июня 2023 года (неаудировано)		30 июня 2022 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
Общие и административные расходы	(38,228)	(38,228)	(40,174)	(40,174)
– ключевой управленческий персонал	(31,577)		(33,534)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(6,651)		(6,640)	
Расходы по реализации	(49,843)	(49,843)	(49,370)	(49,370)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(18,055)		(18,055)	
- прочие связанные стороны	(31,788)		(31,315)	
Финансовые расходы	(36,285)	(36,285)	(44,436)	(44,436)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(22,875)		(22,840)	
- прочие связанные стороны	(13,410)		(21,596)	

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 30 июня 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 4 человек (30 июня 2022 года: 4 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 31,577 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 33,534 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

19. 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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.

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

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 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

20. 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

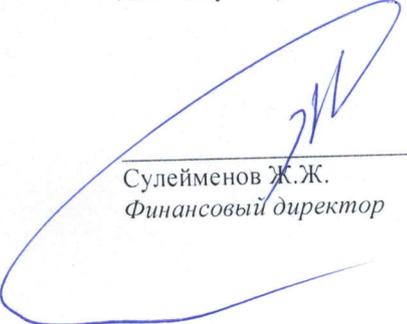
Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денег.

21. 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.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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


Сулейменов Ж.Ж.
Финансовый директор




Косарева Н.В.
Главный бухгалтер