



**ТОО «ТССП Групп»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
*за год, закончившийся 31 декабря 2021 года*

СОДЕРЖАНИЕ

---

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2021 ГОДА.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5-42

**ТОО «ТССП ГРУПП»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31  
ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

---

Руководство Компании ТОО «ТССП Групп» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2021 года и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы, а также для обеспечения соблюдения МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 16 мая 2022 года.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



  
Сулейменов Ж.Ж.

  
Косарева Н.В.

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

**TOO Grant Thornton**

Пр. Аль-Фараби 15, н.п. 21В  
БЦ «Нурлы Тау», 4В  
Офис 2103  
Алматы  
050059/A15E2P5

**T** +7 (727) 311 13 40

[almaty@kz.gt.com](mailto:almaty@kz.gt.com)  
[www.grantthornton.kz](http://www.grantthornton.kz)

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам и руководству TOO «ТССП Групп»

**Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности TOO «ТССП Групп» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящий из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, раскрывается далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность (продолжение)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в ТОО «ТССП Групп», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Grant Thornton LLP



Евгений Жемалетдинов

Аудитор/Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
№МФ-0000553 от 20 декабря 2003 года

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Алматы



Ержан Досымбеков

Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	123,798	75,140
Актив в форме права пользования	7	944,438	785,869
Отложенный налоговый актив	21	47,666	7,546
Нематериальные активы		3,464	3,535
Прочие долгосрочные активы		239	14
		<b>1,119,605</b>	<b>872,104</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	5,131,675	2,010,635
Торговая дебиторская задолженность	9	795,267	504,263
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,774,119	412,499
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		62,682	6,077
Авансы выданные	11	771,345	444,735
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		14,420	—
Прочие текущие активы		103,107	90,194
		<b>8,652,615</b>	<b>3,468,403</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9,772,220</b>	<b>4,340,507</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	500	500
Дополнительно оплаченный капитал	12	132,779	125,288
Нераспределенная прибыль		1,951,564	1,042,585
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>2,084,843</b>	<b>1,168,373</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Финансовая помощь от участника	13	256,524	338,042
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	819,948	721,279
Отложенные налоговые обязательства	21	29,415	13,111
		<b>1,105,887</b>	<b>1,072,432</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы полученные	14	3,907,283	1,035,905
Торговая кредиторская задолженность	15	2,097,129	567,319
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	273,083	192,889
Задолженность по дивидендам	12	—	119,100
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		44,795	46,557
Налог на добавленную стоимость, к уплате		28,649	30,718
Контрактные обязательства		82,454	56,731
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу	21	97,874	21,426
Прочие текущие обязательства		50,223	29,057
		<b>6,581,490</b>	<b>2,099,702</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>7,687,377</b>	<b>3,172,134</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9,772,220</b>	<b>4,340,507</b>

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Сулейменов Ж.Ж.

Косарева И.В.

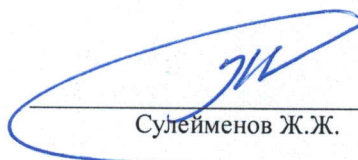
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	16	12,592,651	7,708,618
Себестоимость реализованной продукции	17	(9,068,053)	(5,290,911)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3,524,598</b>	<b>2,417,707</b>
Общие и административные расходы	18	(607,855)	(367,294)
Расходы по реализации	19	(1,496,908)	(979,444)
Доходы от государственных субсидий		19,885	6,103
Убыток от курсовых разниц, нетто		(8,247)	(26,877)
Финансовые доходы	20	124,261	18,743
Финансовые расходы	20	(352,361)	(270,149)
Прочие операционные расходы, нетто		(38,560)	(32,219)
<b>Прибыль до учета корпоративного подоходного налога</b>		<b>1,164,813</b>	<b>766,570</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(255,834)	(162,941)
<b>Прибыль за год</b>		<b>908,979</b>	<b>603,629</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>908,979</b>	<b>603,629</b>

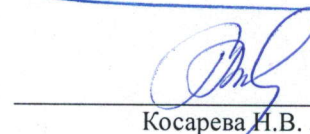
Примечания на страницах 5 – 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



  
Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

  
Косарева Н.В.

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



ТОО «ТССП ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

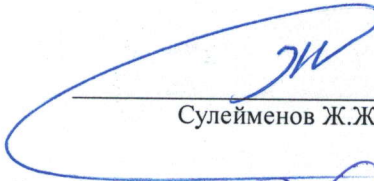
В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>На 31 декабря 2019 года</b>		<b>500</b>	<b>125,288</b>	<b>588,956</b>	<b>714,744</b>
Прибыль за год		-	-	603,629	603,629
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	603,629	603,629
Дивиденды объявленные		-	-	(150,000)	(150,000)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>500</b>	<b>125,288</b>	<b>1,042,585</b>	<b>1,168,373</b>
Прибыль за год		-	-	908,979	908,979
Прочий совокупный доход за год		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	908,979	908,979
Дисконт от признания займов, полученных от Участника по ставкам ниже рыночных (за минусом отложенного корпоративного подоходного налога на сумму 1,873 тыс. тенге)	12	-	7,491	-	7,491
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>500</b>	<b>132,779</b>	<b>1,951,564</b>	<b>2,084,843</b>

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Главный бухгалтер

  
Сулейменов Ж.Ж.

  
Косарева И.В.

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

ТОО «ТССП ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

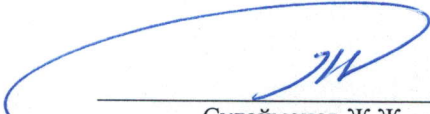
В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления от заказчиков		13,757,090	8,609,724
Платежи поставщикам и подрядчикам		(11,987,326)	(6,502,573)
Платежи работникам по заработной плате		(635,290)	(487,740)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(1,145,097)	(650,102)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(217,015)	(135,408)
Уплаченные процентные расходы	14	(298,218)	(223,125)
Полученные процентные доходы		8,435	18,743
Расходы при обмене валюты		(54,042)	(42,098)
Прочие налоги и выплаты		(549,471)	(282,096)
Прочие поступления		7,713	1,191
Прочие выбытия		(3,793)	(1,413)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(1,117,014)</b>	<b>305,103</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(53,065)	(22,096)
Размещение банковских вкладов		4,090	7,500
<b>Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(48,975)</b>	<b>(14,596)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Получение займов	14	6,521,355	2,150,257
Выплата основного долга по полученным займам	14	(3,666,369)	(2,204,682)
Выплата основного долга по обязательства по аренде	7,14	(210,519)	(171,263)
Дивиденды выплаченные	12	(119,100)	(30,900)
<b>Денежные средства и их эквиваленты, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>2,525,367</b>	<b>(256,588)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>1,359,378</b>	<b>33,919</b>
Эффект курсовых разниц на денежные средства		2,242	8,613
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	412,499	369,967
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>10</b>	<b>1,774,119</b>	<b>412,499</b>

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



Главный бухгалтер

  
Сулейменов Ж.Ж.

  
Косарева И.В.

16 мая 2022 года  
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания») и ее дочерние организации (совместно – «Группа») было образовано 28 июня 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 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.

11 июня 2021 года, Компания зарегистрировала дочернюю организацию ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» со 100.00% долей участия.

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

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 декабря 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%	–

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество работников Группы составило 284 человека (2020 год: 199 человек).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 16 мая 2022 года.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

### Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

### Функциональная валюта и валюта представления

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

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Принцип непрерывности деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Руководство считает, что Группа сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

### **Основа консолидации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий, контролируемых Компанией (Примечание 1).

Дочерние предприятия, консолидированные с даты перехода контроля к Группе, и перестают консолидироваться с даты потери Группой контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до момента потери контроля.

Группа имеет контроль, если:

- обладает властью над субъектом;
- несет риски и имеет права на переменные результаты деятельности; и
- может использовать полномочия для влияния на переменные результаты деятельности.

Группа повторно оценивает наличие или отсутствие средств контроля, если факты или обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Группа контролирует дочернее предприятие, не имея большинства голосов, если существующие права голоса позволяют иметь возможность единоличного контроля над значительными результатами деятельности дочернего предприятия. При оценке достаточности прав голоса для средств контроля Группа учитывает все соответствующие факты и обстоятельства полномочий, включая:

- доля прав голоса Группы по сравнению с акциями других акционеров;
- потенциальные права голоса принадлежат Группе и другим акционерам;
- права по соглашению; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет возможность контролировать существенные результаты деятельности в момент принятия решения руководства, включая информацию о распределении прав голоса на предыдущих собраниях.

Прибыли и убытки, а также каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками и неконтролирующими собственниками. Общий совокупный доход или убыток дочернего предприятия распределяется между собственниками и неконтролирующими владельцами, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей владения.

Все внутренние операции, остатки и нереализованные прибыли / (убытки) по операциям исключаются при консолидации.

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

**Пересчёт иностранных валют**

При подготовке 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 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 консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год	31 декабря 2020 года	В среднем за 2020 год
Доллар США	431,80	426,06	420.91	413.46
Евро	489,10	503,96	516.79	472.05
Российский рубль	5,76	5,78	5.62	5.73
Швейцарский франк	473,15	466,20	477.60	441.15
Китайский юань	68,00	66,07	64.36	59.98

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Стандарты и Интерпретации, принятые в 2021 году**

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

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

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

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

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

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

*Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

*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 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 отчетных 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 консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

*Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*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. 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 отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

*Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», 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.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учёта затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту возникновения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	<i>Срок использования</i>
Машины и оборудование	1-13
Компьютеры	1-10
Транспортные средства	4-5
Прочие	1-10

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

##### Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение 5 лет полезного использования и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен.

##### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая включает цену приобретения, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и прочие затраты, напрямую связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

После первоначального признания товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой возможной цены продажи. Сумма частичного списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и все потери товарно-материальных запасов признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда списание или убыток возникли. Сумма любого восстановления списания товарно-материальных запасов, возникающего в результате увеличения чистой стоимости реализации, признается как уменьшение ранее признанных расходов в том периоде, в котором восстановление возникло. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.



#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Налог на добавленную стоимость («НДС»)**

НДС, возникающий при продаже, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров или оказании услуг. НДС к получению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам. Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость по продажам и приобретениям на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, которые не были зачтены на дату консолидированного отчета о финансовом положении, признается в консолидированном отчете о финансовом положении на нетто-основе.

##### **Авансы выданные**

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытках за год.

##### **Капитал**

###### *Уставный капитал*

Уставный капитал классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском дополнительного уставного капитала, признаются в качестве вычета из состава капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

###### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

##### **Аренда**

###### *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Аренда (продолжение)**

###### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группы опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует средневзвешенную ставку Национального Банка Республики Казахстан по выданным кредитам или ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

На дату начала аренды Организация признает доходы будущих периодов, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, оцененные по рыночной арендной ставке в течение срока безвозмездной аренды. Для расчета приведенной стоимости Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала такой безвозмездной аренды.

###### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

###### *Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Финансовые инструменты

##### Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

##### *Классификация и оценка*

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Группы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента.

##### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме;
- если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Финансовые инструменты (продолжение)**

##### **Финансовые активы (продолжение)**

###### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, средства на текущих и сберегательных банковских счетах со сроком погашения менее трех месяцев с даты образования, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

###### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по цене сделки, так как эта задолженность не содержит существенного компонента финансирования. В последующем эти активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

##### **Финансовые обязательства**

###### *Классификация и оценка*

Финансовые обязательства, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость
- справедливая стоимость

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы полученные, отражаемые по амортизированной стоимости, обязательства по аренде.

Торговая кредиторская задолженность признается и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резервов.

Кредиты включают в себя проценты и прочие расходы, которые компания несет в связи с полученным кредитом. Расходы, связанные с кредитами, могут включать в себя:

- проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным кредитам;
- постепенное списание, так называемая амортизация прибыли и убытка, понесенных в результате выпуска облигаций;
- постепенное списание дополнительных расходов, понесенных в результате получения кредита;
- финансовые платежи в рамках финансового лизинга;
- курсовые разницы, возникающие в результате получения займа в иностранной валюте, связанные с выплатой процентов.

###### *Торговая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Финансовые инструменты (продолжение)**

##### **Финансовые обязательства (продолжение)**

###### *Займы полученные*

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

###### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

###### *Взаимозачеты финансовых обязательств*

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

##### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках определяется на каждую отчетную дату, исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

##### **Подходный корпоративный налог**

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного корпоративного налога.

###### *Текущий корпоративный подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Корпоративный подоходный налог (продолжение)**

###### *Текущий корпоративный подоходный налог (продолжение)*

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

###### *Отложенный корпоративный подоходный налог*

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Корпоративный подоходный налог (продолжение)**

###### *Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или вступили в силу.

Отложенный корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, если и только если она имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом. одна и та же налогооблагаемая организация или разные налогооблагаемые организации, которые намереваются либо урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать активы и урегулировать обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором значительные суммы отложенных налоговых обязательств или активов ожидается урегулирование или восстановление.

##### **Условные активы и обязательства**

Условные обязательства не отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в консолидированной финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

##### **Объединение бизнесов**

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого предприятия, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые обязательства или активы, а также активы или обязательства по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого предприятия по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемого предприятия по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (смотрите ниже); и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Объединение бизнесов (продолжение)**

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного вознаграждения. Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Изменения справедливой стоимости при переоценке прочего условного вознаграждения по справедливой стоимости на последующие отчетные даты отражаются в прибыли или убытке.

При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации (включая совместные операции) переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке. При поэтапном объединении бизнесов ранее принадлежавшие Группе доли участия в приобретенной организации переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибыли или убытке.

Если первоначальный учет сделки объединения бизнеса не завершен на конец периода, в котором происходит объединение бизнеса, в отчетности представляются предварительно оцененные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти предварительно оцененные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки по мере выяснения фактов и обстоятельств, которые существовали на дату приобретения и, будучи тогда известными, затронули бы оценку сумм, признанных на указанную дату.

##### **Признание доходов и расходов**

###### *Выручка по договорам с покупателями*

Основной принцип – выручка признается в момент или по мере передачи обещанных товаров (услуг) покупателям (заказчикам) в сумме, соответствующей вознаграждению, которое компания ожидает и на которое она имеет право в обмен на товары или услуги.

Выручка от реализации товаров признается на момент передачи контроля, и соответственно рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.



#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Признание доходов и расходов (продолжение)**

*Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с заказчиком;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Группа проводит реализацию товаров с учетом полученных авансов, срок между полученным авансом и реализацией меньше одного года, в связи с чем у Группы не возникает значительного компонента финансирования.

##### *Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

##### **Гарантийные обязательства**

Согласно действующему законодательству Группа в ходе обычной деятельности, предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются согласно МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Гарантийные обязательства учитываются вместе с продажей товаров, и не являются отдельным обязательством в рамках договора с покупателями.

##### **Отчисления от вознаграждений работников**

Группа выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2020 год: 3.5%).

В 2021 году Группа выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 2%).

Группа удерживает до 10% с доходов, выплачиваемых своим работникам в 2021 году (2020 год: до 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» («ЕНПФ»). Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатами пенсий своим сотрудникам. После выхода на пенсию работников Группы все пенсионные выплаты администрируются ЕНПФ.

Группа также удерживает с заработной платы своих работников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% в 2021 году (2020 год: 10%).

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

##### **Отчисления от вознаграждений работников (продолжение)**

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат общей суммы зарплаты, такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая зарплата и включаются в состав заработной платы и выплат работникам в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Помимо этого, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

##### **События, после отчетного периода**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Группы на дату отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после конца года, не являющиеся корректирующими, раскрываются в примечаниях, если они являются значительными.

##### **Операции со связанными сторонами**

В соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений со связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках по счетам, необходимую для понимания потенциального влияния взаимоотношений на консолидированную финансовую отчетность.

В данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются те стороны, которые имеют возможность контролировать операционные и финансовые решения другой стороны или оказывать на них значительное влияние. При решении вопроса о том, связаны ли стороны, учитывается содержание отношений, а не только их юридическая форма.

#### **5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**

В процессе применения положений учетной политики руководство Группы должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам неопределенности оценки на конец отчетного периода, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже.

##### *Обесценение основных средств*

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

## 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *Обесценение основных средств (продолжение)*

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или восстановлению обесценения в будущих периодах.

Руководство считает, что не существует признаков обесценения долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

### *Ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»)*

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

## 5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

### *Аренда*

Группа оценивает стоимость актива в форме права пользования помещением, используя рыночную стоимость аренды помещения, с предполагаемым сроком аренды составляющей от 1 до 5 лет. Группа применяет рыночную ставку на дату начала договора аренды.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды.

### *Объединение бизнесов*

При объединении бизнеса если чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибыль или убыток как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости. Условное вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее вознаграждение, переданное по сделке объединения бизнесов. Изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки, которая была определена как 31 декабря 2020 года, о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения – 30 июля 2018 года. Руководство Группы считает, что активы были объединены по справедливой стоимости.

### *Гарантийные обязательства*

Группа на каждую отчетную дату выполняет оценку и признает резервы по гарантийным обязательствам, согласно данным по количеству обращений покупателей по проданным товарам предыдущих лет и закупаемых объемов товарно-материальных запасов. По состоянию на 31 декабря 2021 года, общая сумма резерва по гарантийным обязательствам составила 22,220 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 15,123 тыс. тенге).

### *Оценка на обесценение товарно-материальных запасов*

Группа оценивает товарно-материальные запасы со сроком свыше 12 месяцев на каждую отчетную дату, в следствии чего производит списание стоимости данных товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

### *Начисленные расходы по неиспользованным отпускам*

Группа на каждую отчетную дату выполняет начисление обязательств по неиспользованным отпускам, согласно данным по количеству неиспользованных дней отпуска сотрудников и рассчитанный за последние 12 месяцев средний заработок сотрудника за один день. По состоянию на 31 декабря 2021 года, общая сумма резерва по неиспользованным отпускам составила 44,631 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 31,383 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>43,680</b>	<b>16,538</b>	<b>25,708</b>	<b>38,230</b>	<b>124,156</b>
Поступления	6,019	4,401	6,200	11,786	28,406
Выбытия	(3,903)	(69)	(3,400)	(299)	(7,671)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>45,796</b>	<b>20,870</b>	<b>28,508</b>	<b>49,717</b>	<b>144,891</b>
Поступления	22,245	11,269	10,125	35,603	79,242
Выбытия	(1,027)	(146)	–	(814)	(1,987)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>67,014</b>	<b>31,993</b>	<b>38,633</b>	<b>84,506</b>	<b>222,146</b>
<b>Накопленный износ:</b>					
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(18,791)</b>	<b>(8,755)</b>	<b>(13,161)</b>	<b>(10,448)</b>	<b>(51,155)</b>
Износ за год (Примечание 18)	(7,356)	(3,689)	(5,509)	(5,962)	(22,516)
Выбытия	3,047	14	637	222	3,920
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(23,100)</b>	<b>(12,430)</b>	<b>(18,033)</b>	<b>(16,188)</b>	<b>(69,751)</b>
Износ за год (Примечание 18)	(9,247)	(6,224)	(5,457)	(8,764)	(29,692)
Выбытия	588	96	–	411	1,095
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(31,759)</b>	<b>(18,558)</b>	<b>(23,490)</b>	<b>(24,541)</b>	<b>(98,348)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>35,255</b>	<b>13,435</b>	<b>15,143</b>	<b>59,965</b>	<b>123,798</b>
На 31 декабря 2020 года	22,696	8,440	10,475	33,529	75,140

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

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 35,991 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 19,294 тыс. тенге).

**7. 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	
<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>837,012</b>
Поступление	252,830
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,089,842</b>
Поступление	387,204
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1,477,046</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**7. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	
<b>Накопленный износ</b>	
На 1 января 2020 года	(134,417)
Начисление за год (Примечание 19)	(169,556)
На 31 декабря 2020 года	(303,973)
Начисление за год (Примечание 19)	(228,635)
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2021 года	944,438
На 31 декабря 2020 года	785,869

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В течение одного года	401,525	306,938
От 2 до 5 лет включительно	1,005,534	889,016
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(314,028)	(281,786)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1,093,030</b>	<b>914,168</b>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(273,083)	(192,889)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>819,948</b>	<b>721,279</b>

Ниже представлены обязательства по аренде и их изменения в течение периода:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
<b>На 1 января</b>	914,168	832,601
Поступления по аренде	387,204	252,830
Погашение основного долга	(210,519)	(171,263)
Расходы по процентам (Примечание 20)	135,763	124,459
Выплата процентов	(133,585)	(124,459)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1,093,031</b>	<b>914,168</b>
<b>Обязательства по аренде</b>		
Долгосрочная часть	819,948	721,279
Краткосрочная часть	273,083	192,889
	<b>1,093,031</b>	<b>914,168</b>

Срок аренды объектов недвижимости составляет от 1 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках варьирующих от 10.20% до 17.00% (31 декабря 2020 года: от 10.20% до 15.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товары	4,210,469	1,914,935
Товары в пути	970,219	186,975
Сырье и материалы	91,650	31,874
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(140,663)	(123,149)
	<b>5,131,675</b>	<b>2,010,635</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в качестве обеспечения под полученные займы на сумму 1,573,736 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 563,202 тыс. тенге) (Примечание 14). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации, а также восстановление ранее списанных товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 31 декабря	(123,149)	(125,275)
(Начислено)/восстановлено (Примечание 18)	(17,514)	2,126
<b>На 31 декабря</b>	<b>(140,663)</b>	<b>(123,149)</b>

**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	874,231	565,674
Прочая торговая дебиторская задолженность	651	597
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(79,615)	(62,008)
	<b>795,267</b>	<b>504,263</b>

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

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 31 декабря	(62,008)	(67,764)
(Начислено)/восстановлено (Примечание 18)	(17,607)	5,756
<b>На 31 декабря</b>	<b>(79,615)</b>	<b>(62,008)</b>

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	621,194	488,016
Российский рубль	174,073	8,946
Доллары США	–	5,834
Евро	–	1,467
	<b>795,267</b>	<b>504,263</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,767,668	404,599
Денежные средства в кассе	6,451	7,900
	<b>1,774,119</b>	<b>412,499</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 годов, денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	1,736,969	399,989
Евро	12,948	12,510
Российский рубль	12,558	–
Доллары США	11,644	–
	<b>1,774,119</b>	<b>412,499</b>

**11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	674,737	434,461
Краткосрочные авансы, выданные под выполнение услуг	144,351	10,274
Резерв по сомнительным долгам	(47,743)	–
	<b>771,345</b>	<b>444,735</b>

Ниже представлены изменения в резерве по сомнительным долгам по авансам выданным:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
На 31 декабря	–	–
Начислено (Примечание 18)	(47,743)	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>(47,743)</b>	–

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Юань	379,878	314,916
Тенге	179,960	127,654
Российские рубли	137,409	447
Доллары США	70,735	45
Евро	4,979	78
Швейцарские франки	1,384	1,595
	<b>771,345</b>	<b>444,735</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**12. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 годов, капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2021 года	Доля, %	31 декабря 2020 года
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250
	<b>100%</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>	<b>500</b>

В 2020 году внеочередным собранием участников было объявлено о выплате дивидендов в размере 150,000 тыс. тенге по итогам за период с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года. В течение 2021 года дивиденды в сумме 119,100 тыс. тенге были полностью выплачены (2020 год: выплата по дивидендам составила 30,900 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 13), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 132,779 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года дополнительно оплаченный капитал был на сумму 125,288 тыс. тенге). В 2021 году Группа заключила дополнительное соглашение по финансовой помощи. Согласно изменениям в договоре, Группа пересмотрела расчет справедливой стоимости, в связи с чем признала дополнительное начисление в размере 7,491 тыс. тенге (за минусом корпоративного подоходного налога на сумму 1,873 тыс. тенге).

**13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА**

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

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	1 ноября 2025 года	256,524	338,042
		<b>1.00%</b>		<b>256,524</b>	<b>338,042</b>

29 июня 2018 года, Группа получила беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге. Финансовая помощь была получена для приобретения дочерних предприятий. 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, была дисконтирована по рыночной ставке на дату заключения дополнительного соглашения, которая была определена в размере 12.50% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма дисконта была равна 132,779 тыс. тенге (31 декабря 2020 года 125,288 тыс. тенге).

**ТОО «ТССП ГРУПП»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

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

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Срок кредитной линии	31 декабря 2021 года	Номинальная ставка вознаграждения	Срок кредитной линии	31 декабря 2020 года
<b>Банковские займы:</b>						
АО ДБ «Сбербанк»	11.70%-14.00%	27 августа 2024	3,907,283	—	—	—
- Основной долг			3,897,200			—
- Обязательства по процентам			10,083			—
АО ДБ «Альфа-Банк»	—	—	—	8.00%-11.00%	12 декабря 2022 года	486,685
- Основной долг			—			484,047
- Обязательства по процентам			—			2,638
ДО АО «Банк ВТБ»	—	—	—	8.00%-12.50%	1 марта 2022 года	549,220
- Основной долг			—			546,999
- Обязательства по процентам			—			2,221
<b>Итого займов</b>			<b>3,907,283</b>			<b>1,035,905</b>

**АО ДБ «Сбербанк»**

15 марта 2021 года, Группа заключила с АО ДБ «Сбербанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 27 августа 2024 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании текущей задолженности в АО «Банк ВТБ (Казахстан)» и АО ДБ «Альфа-Банк» из которых 4,000,000 тыс. тенге были в доступны в использовании на 31 декабря 2021 года, остальные 1,500,000 тыс. тенге доступны после подписания дополнительных соглашений (Примечание 27). 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 вознаграждения от 11.70% до 14.00% годовых. Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 1,573,736 тыс. тенге (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2021 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 2,800 тыс. тенге.

**АО ДБ «Альфа-Банк»**

12 декабря 2019 года, Группа заключила с АО ДБ «Альфа-Банк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 12 декабря 2022 года с лимитом до 550,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и рефинансирования текущей задолженности в АО «Нурбанк». Срок банковских займов по кредитной линии варьировался от 6 месяцев до 12 месяцев со ставками вознаграждения от 8.00% до 11.00% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 563,202 тыс. тенге (Примечание 8). В течение 2021 года, данная кредитная линия была досрочно полностью погашена.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ДО АО «Банк ВТБ»

Группа в рамках кредитной линии ДО АО «Банк ВТБ» от 18 июля 2019 года с лимитом до 547,000 тыс. тенге в целях пополнения оборотных средств получила займы со сроком погашения 1 марта 2022 года и ставками вознаграждения в размере от 8.00% до 12.50% годовых. По состоянию на 31 декабря 2021 года, данная кредитная линия была полностью досрочно погашена.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за 2021 и 2020 годы

	2021 год			2020 год					
	В тыс. тенге	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого
<b>На 1 января</b>		<b>1,035,905</b>	<b>338,042</b>	<b>914,168</b>	<b>2,288,115</b>	<b>1,091,420</b>	<b>296,431</b>	<b>832,601</b>	<b>2,220,452</b>
Выплата основного долга по займам	(3,666,369)				(3,666,369)	(2,204,682)			(2,204,682)
Поступление по займам полученным	6,521,355				6,521,355	2,150,257			2,150,257
Платежи по обязательствам по аренде				(210,519)	(210,519)			(171,263)	(171,263)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>2,854,986</b>			<b>(210,519)</b>	<b>2,644,467</b>	<b>(54,425)</b>		<b>(171,263)</b>	<b>(225,688)</b>
Новые договора аренды									
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от участника по ставке рыночной			(117,091)		(117,091)				
Амортизация дисконта (Примечание 20)			35,573		35,573		38,011		38,011
Затраты по процентам по займам* и аренде (Примечание 20)	196,910		4,000	135,763	336,673	103,679	4,000	124,459	232,138
Проценты уплаченные	(160,633)		(4,000)	(133,585)	(298,218)	(98,666)		(124,459)	(223,125)
Прочие изменения*	(19,885)				(19,885)	(6,103)	(400)		(6,503)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>16,392</b>		<b>(81,518)</b>	<b>389,382</b>	<b>324,256</b>	<b>(1,090)</b>	<b>41,611</b>	<b>252,830</b>	<b>293,351</b>
<b>На 31 декабря</b>	<b>3,907,283</b>		<b>256,524</b>	<b>1,093,031</b>	<b>5,256,838</b>	<b>1,035,905</b>	<b>338,042</b>	<b>914,168</b>	<b>2,288,115</b>

\*Прочие изменения в 2021 году включают в себя субсидии, которые напрямую были начислены через государственный фонд на сумму 19,885 тыс. тенге (2020 год: 6,103 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	2,030,183	524,274
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	66,946	43,045
	<b>2,097,129</b>	<b>567,319</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Юань	1,456,174	208,603
Тенге	331,399	182,298
Доллары США	151,204	99,493
Российские рубли	133,648	38,005
Евро	24,704	38,710
Швейцарские франки	–	210
	<b>2,097,129</b>	<b>567,319</b>

**16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доход от реализации продукции	12,853,164	7,980,454
Возврат проданной продукции	(260,513)	(271,836)
	<b>12,592,651</b>	<b>7,708,618</b>

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

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Торговля	6,194,011	3,778,796
Строительство	2,393,157	1,750,162
Услуги	2,298,995	1,306,888
Для личного потребления	672,360	281,436
Производство	399,507	181,469
Другие отрасли	634,621	409,867
	<b>12,592,651</b>	<b>7,708,618</b>

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

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Юридические лица	53.77%	57.43%
Физические лица	46.23%	42.57%
	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Казахстан	12,225,079	7,673,579
Россия	246,812	28,581
Киргизия	65,195	–
Узбекистан	55,565	6,458
	<b>12,592,651</b>	<b>7,708,618</b>

**17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Товары	9,004,777	5,269,376
Сырье и материалы	46,126	3,508
Резерв по гарантийному обязательству	10,053	4,136
Услуги по сертификации продукции	7,097	8,136
Платежи в бюджет	–	3,049
Услуги по использованию товарного знака	–	1,607
Прочее	–	1,099
	<b>9,068,053</b>	<b>5,290,911</b>

**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда		180,030	138,394
Банковские услуги		148,813	67,788
Резерв по сомнительным долгам	11	47,743	–
Сырье и материалы		45,168	11,976
Амортизация	6	29,692	22,516
Профессиональные услуги		16,541	38,481
Социальный налог и социальные отчисления		18,001	9,294
Создание/ (восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	9	17,607	(5,756)
Списание/ (восстановление) товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	17,514	(2,126)
Техническая поддержка		14,481	11,794
Услуги связи и интернет		10,103	7,576
Общие коммерческие расходы		8,343	7,489
Ремонт		6,580	6,052
Командировочные расходы		6,158	8,940
Страхование		4,533	3,692
Расходы на персонал		1,847	8,529
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		737	12,552
Прочее		33,964	20,103
		<b>607,855</b>	<b>367,294</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

За год, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги		588,844	431,368
Амортизация актива в форме права пользования	7	228,635	169,556
Рекламные услуги		197,314	52,515
Транспортные и грузовые услуги		196,471	96,217
Ремонт		70,963	62,537
Социальный налог и социальные отчисления		48,811	17,364
Текущая аренда		39,295	23,349
Коммунальные услуги		29,605	3,961
Сырье и материалы		26,000	24,531
Изменение в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		12,512	(2,661)
Отчисления ОСМС		9,776	2,815
Страхование		7,351	6,411
Общие коммерческие расходы		2,274	43,988
Услуги связи и интернет		789	319
Профессиональные услуги		–	9,234
Прочее		38,268	37,940
<b>Итого</b>		<b>1,496,908</b>	<b>979,444</b>

**20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

За год, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Финансовые доходы</b>			
Процентные доходы по банковским депозитам		16,534	18,743
Восстановление дисконта по финансовой помощи		107,727	–
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>124,261</b>	<b>18,743</b>
<b>Финансовые расходы</b>			
Процентные расходы по займам к погашению	14	(181,025)	(107,679)
Процентные расходы по финансовой аренде	7	(135,763)	(124,459)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи	14	(35,573)	(38,011)
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(352,361)</b>	<b>(270,149)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(228,100)</b>	<b>(251,406)</b>

**21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

За год, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	281,523	169,291
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибылях или убытках	(25,689)	(6,350)
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>255,834</b>	<b>162,941</b>

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее представлена свертка между расходом по корпоративному подоходному налогу, примененному к прибыли до обложения корпоративным подоходным налогом по действующей ставке (20% в 2021 и 2020 году) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	1,164,813	766,570
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
<b>Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке</b>	<b>232,963</b>	<b>153,314</b>
Невычитаемые расходы	22,871	9,627
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>255,834</b>	<b>162,941</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в 2021 года	Изменения, признанные в 2020 года	Изменения, признанные в 2020 года	1 января 2020 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Начисленные обязательства по резервам по ожидаемым кредитным убыткам	15,750	14,147	-	1,603	(943)
Начисленные обязательства по резерву по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	10,535	7,800	-	2,735	(1,019)
Начисленные обязательства по резерву по сомнительным долгам	9,549	9,549	-	-	-
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	8,926	5,336	-	3,590	1,002
Начисленные обязательства по гарантиям	4,444	1,419	-	3,025	828
Начисленные обязательства по резерву по программе лояльности	46	46	-	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(29,415)</b>	<b>(14,431)</b>	<b>(1,873)</b>	<b>(13,111)</b>	<b>7,603</b>
Финансовая помощь, полученная от участника	(1,584)	1,823	-	(3,407)	(1,121)
Основные средства					(2,286)
<b>Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>18,251</b>	<b>25,689</b>	<b>(1,873)</b>	<b>(5,565)</b>	<b>6,350</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>					<b>(11,915)</b>

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы	47,666	7,546
Отложенные налоговые обязательства	(29,415)	(13,111)
<b>Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>18,251</b>	<b>5,565</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**22. 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 год, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года		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 13)	(256,524)	(256,524)	(338,042)	(338,042)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(256,524)		(338,042)	
Торговая дебиторская задолженность	63	63	793	793
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	18		63	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	45		730	
Авансы выданные	3,721	3,721	10,274	10,274
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	3,721		10,274	
Торговая кредиторская задолженность	(12,499)	(12,499)	5,079	5,079
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(12,499)		5,079	

Основные сделки со связанными сторонами за год, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	2021 год		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
Выручка по договорам с покупателями	–	–	669	669
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	–		18	
– <i>физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	–		651	
Общие и административные расходы	(41,075)	(41,075)	(34,088)	(34,088)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(38,891)			
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(2,184)		(34,088)	
Расходы по реализации	(102,034)	(102,034)	(230,269)	(230,269)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(119)		(630)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(101,915)		(229,639)	
Финансовые расходы	39,573	39,573	42,011	42,011
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	39,573		42,011	

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



## **22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой управляющий персонал состоял из четырех человек (31 декабря 2020 года: четыре человека) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения и налогов по ней ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 65,170 тыс. тенге (2020 год: 46,356 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

## **23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Операционная среда**

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### **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 декабря 2021 и 2020 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивыми.

### **23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **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.

#### **Договоры инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

#### **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:

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Швейцарский франк	31 декабря 2021 года
<b>Финансовые активы:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	1,736,969	–	12,948	12,558	11,644	–	1,774,119
Торговая дебиторская задолженность	621,194	–	–	174,073	–	–	795,267
Прочие текущие активы	5,177	–	–	–	21,590	–	26,767
<b>Финансовые обязательства:</b>							
Займы полученные	(3,907,283)	–	–	–	–	–	(3,907,283)
Обязательства по аренде	(1,093,031)	–	–	–	–	–	(1,093,031)
Финансовая помощь, полученная от участника	(256,524)	–	–	–	–	–	(256,524)
Торговая кредиторская задолженность	(331,399)	(1,456,174)	(24,704)	(133,648)	(151,204)	–	(2,097,129)
<b>Итого финансовые обязательства, нетто</b>	<b>(3,224,897)</b>	<b>(1,456,174)</b>	<b>(11,756)</b>	<b>52,983</b>	<b>(117,970)</b>	<b>–</b>	<b>(4,757,814)</b>

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Швейцарский франк	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы:</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	399,989	–	12,510	–	–	–	412,499
Торговая дебиторская задолженность	488,016	–	1,467	8,946	5,834	–	504,263
Прочие текущие активы	22,677	–	–	–	–	–	22,677
<b>Финансовые обязательства:</b>							
Займы полученные	(1,035,905)	–	–	–	–	–	(1,035,905)
Обязательства по аренде	(914,168)	–	–	–	–	–	(914,168)
Финансовая помощь, полученная от участника	(338,042)	–	–	–	–	–	(338,042)
Торговая кредиторская задолженность	(182,298)	(208,603)	(38,710)	(38,005)	(99,493)	(210)	(567,319)
<b>Итого финансовые обязательства, нетто</b>	<b>(1,559,731)</b>	<b>(208,603)</b>	<b>(24,733)</b>	<b>(29,059)</b>	<b>(93,659)</b>	<b>(210)</b>	<b>(1,915,995)</b>

**ТОО «ТССП ГРУПП»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Валютный риск (продолжение)**

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям валютных курсов, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, и упрощенного сценария 10% изменения курсов по отношению к тенге, представлены следующим образом:

	Воздействие на чистую прибыль или убыток	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
В тыс. тенге		
Укрепление доллара США на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	(11,797)	(9,366)
Ослабление доллара США на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	11,797	9,366
Укрепление евро на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	(1,176)	(2,473)
Ослабление евро на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	1,176	2,473
Укрепление российского рубля на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	5,298	(2,906)
Ослабление российского рубля на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	(5,298)	2,906
Укрепление юаня на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	(145,617)	(20,860)
Ослабление юаня на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	145,617	20,860
Укрепление швейцарского франка на 10% (2020 год: укрепление на 10%)	–	(21)
Ослабление швейцарского франка на 10% (2020 год: ослабление на 10%)	–	21

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены недисконтированные финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения:

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>					
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	–	(403,600)	<b>(403,600)</b>
Торговая кредиторская задолженность		(1,877,142)	(219,987)	–	<b>(2,097,129)</b>
Займы полученные	11.70%-14.00%	(328,237)	(3,990,376)	–	<b>(4,318,613)</b>
Обязательства по аренде	10.20%-17.00%	(100,383)	(301,142)	(1,005,533)	<b>(1,407,058)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(2,305,762)</b>	<b>(4,511,505)</b>	<b>(1,409,133)</b>	<b>(8,226,400)</b>

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>					
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	–	(400,000)	<b>(400,000)</b>
Торговая кредиторская задолженность		(318,189)	(231,950)	(17,180)	<b>(567,319)</b>
Займы полученные	8.00%-12.50%	(621,604)	(442,655)	–	<b>(1,064,259)</b>
Обязательства по аренде	10.20%-15.80%	(80,214)	(226,724)	(889,016)	<b>(1,195,954)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>(1,020,007)</b>	<b>(901,329)</b>	<b>(1,306,196)</b>	<b>(3,227,532)</b>

**ТОО «ТССП ГРУПП»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Группа размещает денежные средства в авторитетных банках. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов по остаткам денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах и прочих текущих активах обесценение не требуется.

В тыс. тенге	Место расположения	Агентство	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	Рейтинг на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО ДБ «Сбербанк»	Казахстан	S&P Ratings	BBB-/«Стабильный»	BBB-/«Стабильный»	1,573,469	–
АО ДБ «Альфа-Банк»	Казахстан	S&P Ratings	BB+/«Стабильный»	BB-/«Стабильный»	118,887	39,037
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	S&P Ratings	BB+ "Стабильный"	BB+/«Стабильный»	42,471	360,175
АО «Caspi Bank»	Казахстан	S&P Ratings	BB-/«Стабильный»	BB-/«Стабильный»	26,466	20,394
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	S&P Ratings	BBB-/«Стабильный»	BBB-/«Стабильный»	22,580	–
АО «ForteBank»	Казахстан	S&P Ratings	BBB+/"Позитивный"	V+/"Стабильный"	5,405	7,621
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	S&P Ratings	V+/"Стабильный"	V/"Стабильный"	4,349	–
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P Ratings	BB+/"Стабильный"	BB+/"Стабильный"	808	–
АО «Нурбанк»	Казахстан	S&P Ratings	BB+/"Стабильный"	V-/«Стабильный»	–	49
					<b>1,794,435</b>	<b>427,276</b>

Кредитный риск Группы сосредоточен, в основном, в Республике Казахстан. Степень кредитного риска подвергается постоянному мониторингу с целью обеспечить соблюдение лимитов по финансовым инструментам и кредитоспособности.

**25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли собственникам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Группа регулярно проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемных средств и собственного капитала. Данное соотношение определяется как заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Соотношение заемных средств и собственного капитала соответствует стратегии Группы в части привлечения заемных средств для операционной и инвестиционной деятельности.

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого займы к погашению	3,907,283	1,035,905
Итого собственный капитал	2,084,843	1,168,373
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>187,41%</b>	<b>88,66%</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными независимыми сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывается Группой исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на внутренних финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в индивидуальной финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
<b>31 декабря 2021 года</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1,774,119	–	–	<b>1,774,119</b>
Торговая дебиторская задолженность	–	795,267	–	<b>795,267</b>
Прочие текущие финансовые активы	–	26,767	–	<b>26,767</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1,774,119</b>	<b>822,034</b>	–	<b>2,596,153</b>
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(256,524)	–	<b>(256,524)</b>
Торговая кредиторская задолженность	–	(2,097,129)	–	<b>(2,097,129)</b>
Займы полученные	–	(3,907,283)	–	<b>(3,907,283)</b>
Обязательства по аренде	–	(1,093,031)	–	<b>(1,093,031)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	–	<b>(7,343,967)</b>	–	<b>(7,343,967)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
<b>31 декабря 2020 года</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	412,499	–	–	<b>412,499</b>
Торговая дебиторская задолженность	–	504,263	–	<b>504,263</b>
Прочие текущие финансовые активы	–	22,677	–	<b>22,677</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>412,499</b>	<b>526,940</b>	–	<b>939,439</b>
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(338,042)	–	<b>(338,042)</b>
Торговая кредиторская задолженность	–	(567,319)	–	<b>(567,319)</b>
Займы полученные	–	(1,035,905)	–	<b>(1,035,905)</b>
Обязательства по аренде	–	(914,168)	–	<b>(914,168)</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	–	<b>(2,855,434)</b>	–	<b>(2,855,434)</b>

В течение 2021 и 2020 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**Чрезвычайное Положение в связи с протестами в Казахстане**

2 января 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления.

Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан было введено на период с 5 по 19 января 2022 года Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана, а также была принята помощь от стран, входящих в Организацию по договору коллективной безопасности. Принятые Президентом меры включали введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений по передвижению, проведению собраний и митингов, и иные меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

Во время массовых беспорядков в г.Алматы в помещение магазина Группы было осуществлено незаконное проникновение и украдена часть товаров. Размер ущерба составил 61,274 тыс. тенге. На дату данной финансовой отчетности причиненный ущерб возмещен в полном объеме управлением предпринимательства и инвестиций г.Алматы.

**Ситуация в Украине**

24 февраля 2022 года Российская Федерация объявила о признании независимости самопровозглашенных Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские военные мобилизовали свои войска на территорию Украины. В ответ на действия России Соединенные Штаты, Канада, Европейский Союз и другие государства ввели жесткие санкции против России, включая запрет ряду российских финансовых учреждений использовать SWIFT, ограничение перевозок через территорию Российской Федерации и многие другие, что привело к повышенной инфляции. Казахстан и Россия имеют много тесных экономических связей, включая торговые связи по продаже оборудования, строительных материалов и т.д. На финансовое положение и результаты Группы события в Украине не оказали существенного влияния, поскольку доходы Компании поступают от продаж на внутреннем рынке и поставки осуществляются в основном в юанях, что снижает валютный риск Группы.

**Займы полученные**

18 февраля 2022 года, Группа заключила дополнительные соглашения к кредитной линии АО ДБ «Сбербанк». Целью данных дополнительных соглашений является пополнение оборотных средств. Сумма увеличения лимита составила 1,500,000 тыс. тенге, со ставками 14.95%-17.25%. Группа предоставила залог под данные дополнительные соглашения, товарно-материальные запасы на сумму не менее 1,000,000 тыс. тенге, а также денежные средства на сумму 100,000 тыс. тенге.