



**ТОО «ТССП Групп»**

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

*По состоянию на и за девять месяцев,  
закончившихся 30 сентября 2023 года*



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	2
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к промежуточный сокращенный консолидированной финансовой отчетности	5-22



## ТОО «ТССП ГРУПП»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТССП Групп» (далее – «Компания»), а совместно с дочерними организациями – «Группа») было образовано 28 июня 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, район Байконыр, проспект Эл-Фараби, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года доли участия в Компании имеют следующую структуру: 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Республики Казахстан господину Калиеву Тлеужану Досымбековичу и 50% долей участия в Компании принадлежит гражданину Российской Федерации господину Мукушеву Булату Тельмановичу.

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

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

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «ТССП Дистрибьюшн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых потребителей	Республика Казахстан	100%	100%
ИП ООО «ТSSP»	Торгово-закупочная деятельность для оптовых и конечных потребителей	Республика Узбекистан	100%	100%

26 сентября 2023 года Компания зарегистрировала дочернюю организацию ИП ООО «ТSSP» в Республики Узбекистан со 100.00% долей участия.

По состоянию на 30 сентября 2023 года количество работников Группы составило 379 человек (31 декабря 2022 года: 347 человек).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 13 ноября 2023 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года**

---

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Принцип соответствия**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

**Принципы подготовки**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

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

**Функциональная валюта и валюта представления**

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

**Пересчет иностранных валют**

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной, т.е. сделки в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения. Средневзвешенные обменные курсы валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменные курсы валют на КФБ, использованные Компанией при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года являются следующими:

В тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года	30 сентября 2022 года
Доллар США	453.01	458.51
Евро	490.58	487.98
Российский рубль	5.54	6.73
Китайский юань	64.45	69.55
100 узбекских сумов	3.93	4.18

В тенге	30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года
Доллар США	474.47	462.65
Евро	503.51	492.86
Российский рубль	4.88	6.43
Китайский юань	64.99	66.73
100 узбекских сумов	3.9	4.12

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа приобрела основные средства общей стоимостью 111,674 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 170,783 тыс. тенге), представленные в основном мебелью, ноутбуками и мониторами.

Износ, начисленный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составил 62,086 тыс. тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 40,810 тыс. тенге).

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

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 2,201 тыс. тенге (30 сентября 2022 года: 52,352 тыс. тенге).

**4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

В тыс. тенге	
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 31 декабря 2021 года	1,477,046
Поступление	719,514
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	2,196,560
Поступление	125,386
Выбытия	(46,089)
На 31 декабря 2022 года	2,275,857
Поступление	255,157
Выбытия	(150,489)
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	2,380,525
<b>Накопленный износ</b>	
На 31 декабря 2021 года	(532,608)
Начисление за период (Примечание 16)	(291,697)
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	(824,305)
Начисление за период	(101,955)
Выбытия	18,716
На 31 декабря 2022 года	(907,535)
Начисление за период (Примечание 16)	(336,316)
Выбытия	45,801
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	(1,198,050)
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2022 года	1,368,322
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	1,182,475

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
В течение одного года	637,324	633,680
От 2 до 5 лет включительно	1,093,514	1,348,233
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(356,477)	(414,685)
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1,374,361</b>	<b>1,567,228</b>
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(134,182)	(450,161)
<b>Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев</b>	<b>1,240,179</b>	<b>1,117,067</b>



**ТОО «ТССП ГРУПП»**

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

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

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

В тыс. тенге		
На 31 декабря 2022 года		1,567,228
Поступления по аренде		252,761
Выбытия по аренде		(114,052)
Погашение основного долга		(331,575)
Расходы по процентам (Примечание 18)		167,108
Выплата процентов		(167,108)
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)		1,374,361

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
<b>Обязательства по аренде</b>		
Долгосрочная часть	1,240,179	1,117,067
Краткосрочная часть	134,182	450,161
	<b>1,374,361</b>	<b>1,567,228</b>

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

Все арендные обязательства выражены в тенге.

**5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Товары	7,085,562	5,927,515
Товары в пути	918,007	611,433
Сырье и материалы	90,009	60,700
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(241,017)	(176,641)
	<b>7,852,562</b>	<b>6,423,007</b>

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

**6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	2,080,615	1,490,777
Прочая торговая дебиторская задолженность	16,319	806
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(111,799)	(102,289)
	<b>1,985,135</b>	<b>1,389,294</b>



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Тенге	1,537,357	1,051,062
Российский рубль	447,564	294,245
Евро	-	40,624
Доллары США	214	3,363
	<b>1,985,135</b>	<b>1,389,294</b>

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,753,321	2,278,981
Денежные средства в пути	60,397	42,900
Денежные средства в кассе	20,462	14,486
Денежные средства на брокерском счета	-	7,690
	<b>1,834,180</b>	<b>2,344,057</b>

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Тенге	1,370,887	1,768,910
Российский рубль	138,147	332,537
Доллары США	219,723	233,756
Евро	105,423	8,854
	<b>1,834,180</b>	<b>2,344,057</b>

По состоянию на 30 сентября 2023 года, денежные средства Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 1,000 тыс. тенге (Примечание 11). Данная сумма отражена в составе «Прочих активов» в балансе.

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	739,238	477,915
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	130,439	95,275
Резерв по выданным авансам (Примечание 16)	(53,025)	(38,009)
	<b>816,652</b>	<b>535,181</b>



ТОО «ТССП ГРУПП»

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

**8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Юань	137,657	245,839
Тенге	181,827	197,954
Доллары США	43,538	69,091
Российские рубли	24,898	17,326
Евро	428,732	4,971
	<b>816,652</b>	<b>535,181</b>

**9. КАПИТАЛ**

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

Количество акций	Доля, %	30 сентября 2023 года (неаудировано)	Доля, %	31 декабря 2022 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>

По состоянию на 30 сентября 2023 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 10), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 132,779 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 132,779 тыс. тенге).

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

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

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	Тенге	1.00%	01 ноября 2025 года	311,633	288,606
		<b>1.00%</b>		<b>311,633</b>	<b>288,606</b>

29 июня 2018 года, Группа получила беспроцентную финансовую помощь от участника на сумму 400,000 тыс. тенге. Финансовая помощь была получена для осуществления Компанией приобретения дочерних предприятий. Финансовая помощь, полученная от участника была продисконтирована по рыночной ставке на дату получения финансовой помощи, которая была определена в размере 12.60% годовых. 13 декабря 2019 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением ставки с 1 января 2020 года на 1.00%, с выплатой процентов не позднее 30 апреля каждого года за предыдущий год. 23 июня 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение с изменением срока до 1 ноября 2025 года. Финансовая помощь, полученная от участника, в связи с существенным изменением условий была дисконтирована по рыночной ставке в размере 12.50% годовых на дату заключения дополнительного соглашения. Увеличение в сумме дисконта было отражено в составе дополнительно оплаченного капитала (Примечание 9).



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	30 сентября 2023 года (неаудировано)	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2022 года
<b>Банковские займы:</b>						
АО «Нурбанк»						
- Основной долг	16%-18.75%	10 февраля 2026 года	6,292,125	16%-17.5%	29 января 2025	5,070,797
- Обязательства по процентам			41,393	-	-	61,692
<b>Итого займов</b>			<b>6,333,518</b>			<b>5,132,489</b>

АО «Нурбанк»

29 июля 2022 года, Группа заключила с АО «Нурбанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 29 января 2025 года с лимитом 5,500,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств и в рефинансировании задолженности в АО ДБ «Сбербанк». Срок банковских займов по кредитной линии варьируется от 6 месяцев до 12 месяцев. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе, после льготного периода 4 месяца, а проценты по займу подлежат оплате ежемесячно по ставке от 16% до 17.5% годовых.

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

Группа передала в обеспечение под кредитные линии товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 4,474,467 тыс. тенге и денежные средства на сумму 1,000 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: товарно-материальные запасы в обеспечении на сумму 2,881,827 тыс. тенге) (Примечание 5). По состоянию на 30 сентября 2023 года неиспользованный остаток по кредитным линиям составил 207,875 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: неиспользованный остаток составил 234,803 тыс. тенге).



ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2023 год				Итого
	В тыс. Тенге	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	Обязательства по аренде (Примечание 4)	
<b>На 1 января</b>					
Выплата основного долга по займам	5,132,489		288,606	1,567,228	6,988,323
Поступление по займам полученным	(5,825,172)		-	-	(5,825,172)
Платежи по обязательствам по аренде	7,046,500		-	-	7,046,500
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>1,221,328</b>			<b>(331,575)</b>	<b>889,752</b>
Новые договора аренды	-				252,762
Выбытия по аренде	-				(114,052)
Амортизация дисконта (Примечание 18)	-		26,627	-	26,627
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 18)					907,295
Проценты уплаченные	740,187		-	167,108	(931,194)
	(760,486)		(3,600)	(167,108)	
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>(20,299)</b>		<b>23,027</b>	<b>138,710</b>	<b>141,438</b>
<b>На 30 сентября (неаудировано)</b>	<b>6,333,518</b>		<b>311,633</b>	<b>1,374,362</b>	<b>8,019,513</b>



**ТОО «ТССП ГРУПП»**

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

**11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	2,144,686	2,093,106
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	213,056	83,636
	<b>2,357,742</b>	<b>2,176,742</b>

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

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Юань	1,376,870	1,525,371
Тенге	713,128	502,858
Российские рубли	115,993	77,579
Доллары США	58,963	46,078
Евро	92,788	24,856
	<b>2,357,742</b>	<b>2,176,742</b>

**12. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ**

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

В тыс. тенге	Дата выпуска	Срок погашения	Номинальная ставка	Эффективная ставка	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость	17.10.2022	29.11.2023	20%	21%	480,712	234,961
Купонное вознаграждение					18,047	4,046
					<b>498,759</b>	<b>239,007</b>

**13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Доход от реализации продукции	16,868,755	13,444,479
Возврат проданной продукции	(261,462)	(301,440)
	<b>16,607,303</b>	<b>13,143,039</b>



**ТОО «ТССП ГРУПП»**

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

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Торговля	7,820,537	6,557,439
Услуги	1,709,955	3,238,727
Строительство	2,110,895	1,364,683
Для личного потребления	1,907,348	926,588
Производство	2,168,537	338,896
Другие отрасли	890,030	606,705
	<b>16,607,303</b>	<b>13,143,039</b>

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Казахстан	15,332,724	12,581,416
Россия	1,210,297	31,174
Узбекистан	23,836	480,533
Киргизия	40,447	49,916
	<b>16,607,303</b>	<b>13,143,039</b>

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Юридические лица	57.12%	53.49%
Физические лица	42.88%	46.51%
	<b>100%</b>	<b>100.00%</b>

**14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Товары	11,432,180	9,140,582
Резерв по гарантийному обязательству	40,647	64,486
Услуги по сертификации продукции	3,280	3,030
Прочие расходы	10,586	-
	<b>11,486,694</b>	<b>9,208,097</b>



**ТОО «ТССП ГРУПП»**

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

**15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги	1,086,208	776,982
Рекламные услуги	344,360	369,831
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 4)	303,910	269,489
Транспортные и грузовые услуги	350,390	242,300
Текущая аренда	53,013	33,719
Коммунальные услуги	41,838	33,533
Страхование	42,233	12,078
Командировочные расходы	32,121	17,909
Ремонт	15,424	80,534
Сырье и материалы	27,734	14,767
Прочее	49,306	26,297
<b>Итого</b>	<b>2,346,538</b>	<b>1,877,438</b>

**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Расходы по оплате труда	291,490	226,427
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 5)	64,375	19,552
Амортизация	63,866	41,930
Банковские услуги	79,239	66,927
Сырье и материалы	60,885	51,907
Амортизация актива в форме права пользования	32,405	22,208
Профессиональные услуги	21,582	14,577
Услуги связи и интернет	13,197	12,247
Техническая поддержка	52,310	41,887
Резерв по выданным авансам (Примечание 8)	15,016	(7,075)
Командировочные расходы	16,633	10,905
Обслуживание облигаций	5,843	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	9,510	31,525
Прочее	67,775	63,574
	<b>796,086</b>	<b>597,538</b>



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

**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы по банковским депозитам	127,284	40,652
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>127,284</b>	<b>40,652</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовой аренде (Примечание 4)	(167,108)	(158,453)
Процентные расходы по займам к погашению (Примечание 11)	(740,187)	(483,191)
Начисленный купон по облигациям	(72,374)	-
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи (Примечание 10)	(26,628)	(25,630)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1,006,297)</b>	<b>(668,264)</b>
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>	<b>(879,013)</b>	<b>(627,611)</b>

**18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2023 года (неаудировано)	30 сентября 2022 года (неаудировано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	(281,565)	(238,657)
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	5,945	(5,272)
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>(376,406)</b>	<b>(243,929)</b>



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

**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают акционеров, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Группы, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или акционерам Группы.

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Основные сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	30 сентября 2023 года (неаудировано)		31 декабря 2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 10)	(311,633)	(311,633)	(288,606)	(288,606)
– ключевой управленческий персонал	(311,633)		(288,606)	
Авансы выданные	3,551	3,551	3,518	3,518
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	3,551		3,518	
Торговая кредиторская задолженность	(26,995)	(26,995)	(4,905)	(4,905)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(26,995)		(4,905)	
Обязательства по аренде	(205,941)	(205,941)	(299,138)	(299,138)
– долгосрочная часть	(165,916)		(165,916)	
– краткосрочная часть	(40,025)		(133,222)	

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

В тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся			
	30 сентября 2023 года (неаудировано)		30 сентября 2022 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Общие и административные расходы	(56,262)	(43,122)	(50,001)	(50,001)
– ключевой управленческий персонал	(47,332)		(49,776)	
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(8,930)		(225)	
Расходы по реализации	(104,770)	(104,770)	(110,364)	(110,364)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(28,333)		-	
– прочие связанные стороны	(76,438)		(110,364)	
Финансовые расходы	(53,323)	(53,323)	(81,221)	(81,221)
– юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями	(34,467)		(26,331)	
– прочие связанные стороны	(18,856)		(54,890)	



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

---

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

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 30 сентября 2023 года ключевой управляющий персонал состоял из 4 человек (30 сентября 2022 года: 4 человек) и включал директора, директора по развитию бизнеса, коммерческого директора и финансового директора. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 34,192 тыс. тенге (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 49,776 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Операционная среда**

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

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

**Налогообложение**

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

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

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

Руководство полагает, что по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.



#### **Охрана окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Группа не имеет обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

#### **Судебные процессы и иски**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной консолидированной финансовой отчетности.

#### **Страхование**

Группа имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая защита предоставляется в отношении работников Группы. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

#### **Договора инвестиционного характера**

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

### **20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

#### **Цели управления финансовыми рисками и политики**

Группа подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Группы разделены по категориям, согласно учетной политике Группы. Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, прочие текущие активы, финансовую помощь, полученную от участника, займы полученные, обязательства по аренде и торговую кредиторскую задолженность. Группа управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Группы координируется руководством Группы в тесном взаимодействии с участниками и сфокусировано на обеспечении Группы краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.



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

Группа не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Группа, представлены ниже.

**Валютный риск**

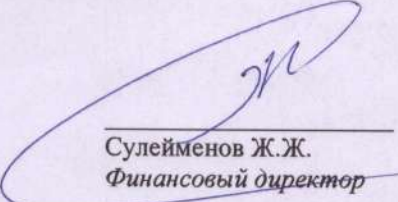
Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Группа подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денег.

**21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**


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

**22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

13 ноября 2023 года, Группа заключила с АО «Нурбанк» соглашение о предоставлении кредитной линии до 13 ноября 2028 года с лимитом 1,000,000 тыс. тенге для пополнения оборотных средств. 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 19.00% годовых.

  
Сулейменов Ж.Ж.  
Финансовый директор



  
Косарева Н.В.  
Главный бухгалтер