



ТОО «ТССП Групп»

Консолидированная финансовая отчетность
за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и
2020 годов

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ.

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	5-48

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ**

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 2019 и 2020 годов и финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2020 годов была утверждена к выпуску руководством Группы 11 июня 2021 года.

Финансовый директор


Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер


Косарева Н.В.

11 июня 2021 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
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству TOO «ТССП Групп»

Мнение с оговоркой

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 2019 и 2020 годов, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Группы 25 января 2021 года и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов по состоянию на 1 января 2019 года. Мы также не смогли получить необходимые подтверждения количества запасов по состоянию на 1 января 2019 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Поскольку запасы на 1 января 2019 года учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков, у нас не было возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки прибыли за 2019 и 2020 годы, отраженные в отчетах о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчетах о движении денежных средств, баланса нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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 с оговоркой.

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.

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
Республика Казахстан

11 июня 2021 года
Республика Казахстан, г. Алматы



Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ**

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	75,140	73,001	67,784
Актив в форме права пользования	7	785,869	702,595	725,602
Нематериальные активы		3,535	6,384	6,000
Прочие долгосрочные активы		14	-	-
		864,558	781,980	799,386
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	8	2,010,635	1,306,158	1,346,618
Торговая дебиторская задолженность	9	504,263	369,567	312,678
Денежные средства и их эквиваленты	10	412,499	369,967	447,811
Налог на добавленную стоимость, к возмещению		6,077	48,833	16,369
Авансы выданные	11	444,735	442,495	249,075
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	20,173	11,843
Расходы будущих периодов		10,430	6,045	1,581
Отложенный налоговый актив	21	7,546	8,799	8,899
Прочие текущие активы		79,764	44,130	11,317
		3,475,949	2,616,167	2,406,191
ИТОГО АКТИВЫ		4,340,507	3,398,147	3,205,577
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	12	(500)	(500)	(500)
Дополнительно оплаченный капитал	12	(125,288)	(125,288)	(125,288)
Нераспределенная прибыль		(1,042,585)	(588,956)	(550,186)
ИТОГО КАПИТАЛ		(1,168,373)	(714,117)	(675,974)
Долгосрочные обязательства				
Финансовая помощь, полученная от участника	13	(338,042)	(296,431)	(262,827)
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	7	(721,279)	(690,480)	(732,357)
		(1,059,321)	(986,911)	(995,184)
Текущие обязательства				
Займы полученные	14	(1,035,905)	(1,091,420)	(951,175)
Торговая кредиторская задолженность	15	(567,319)	(311,420)	(374,281)
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	7	(192,889)	(142,121)	(86,118)
Задолженность по дивидендам	12	(119,100)	-	-
Начисленные расходы по вознаграждениям работникам		(46,557)	(30,512)	(24,980)
Налог на добавленную стоимость, к уплате		(30,718)	(33,609)	(5,222)
Контрактные обязательства		(56,731)	(36,592)	(44,234)
Отложенные налоговые обязательства	21	(13,111)	(20,714)	(27,434)
Обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу		(21,426)	(7,716)	(3,596)
Прочие текущие обязательства		(29,057)	(22,388)	(17,379)
		(2,112,813)	(1,696,492)	(1,534,419)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		(3,172,134)	(2,683,403)	(2,529,603)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		(4,340,507)	(3,398,147)	(3,205,577)

Примечания на страницах 5 - 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

Косарева И.В.

11 июня 2021 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	16	7,708,618	5,145,711
Себестоимость реализованной продукции	17	(5,290,911)	(3,701,775)
Валовая прибыль		2,417,707	1,443,936
Общие и административные расходы	18	(367,294)	(305,192)
Расходы по реализации	19	(979,444)	(795,478)
Доходы от государственных субсидий		6,103	68,362
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(26,877)	2,535
Финансовые доходы	20	18,743	–
Финансовые расходы	20	(270,149)	(298,046)
Прочие операционные расходы, нетто		(32,219)	(37,467)
Прибыль до учета корпоративного подоходного налога		766,570	78,650
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(162,941)	(39,880)
Прибыль за год		603,629	38,770
Прочий совокупный доход за год		–	–
Итого совокупный доход за год		603,629	38,770

Примечания на страницах 5 – 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

Косарева И.В.

11 июня 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



ТОО «ТССП ГРУПП»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ**

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 года		500	125,288	550,186	675,974
Прибыль за год		—	—	38,770	38,770
Прочий совокупный доход за год		—	—	—	—
Итого совокупный доход за год		—	—	38,770	38,770
На 31 декабря 2019 года		500	125,288	588,956	714,744
Прибыль за год		—	—	603,629	603,629
Прочий совокупный доход за год		—	—	—	—
Итого совокупный доход за год		—	—	603,629	603,629
Дивиденды объявленные	12	—	—	(150,000)	(150,000)
На 31 декабря 2020 года		500	125,288	1,042,585	1,168,373

Примечания на страницах 5 - 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер

Косарева Н.В.

11 июня 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

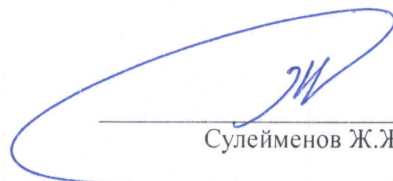


**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ**

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от заказчиков		8,609,724	5,701,956
Платежи поставщикам и подрядчикам		(6,490,731)	(4,353,763)
Платежи работникам по заработной плате		(487,740)	(389,954)
Налог на добавленную стоимость уплаченный		(650,102)	(502,272)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(135,408)	(50,710)
Уплаченные процентные расходы	7, 14	(394,388)	(293,950)
Полученные процентные доходы	20	18,743	-
Прочие налоги и выплаты		(282,096)	(221,010)
Прочие поступления		1,191	4,933
Прочие выбытия		(55,353)	(55,470)
Денежные средства и их эквиваленты, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		133,840	(160,240)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(22,096)	(27,751)
Размещение/(выбытие) банковских вкладов		7,500	(30,000)
Денежные средства и их эквиваленты, использованные в инвестиционной деятельности		(14,596)	(57,751)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	14	2,150,257	1,777,860
Выплата основного долга по полученным займам	14	(2,204,682)	(1,637,029)
Дивиденды выплаченные	12	(30,900)	-
Денежные средства и их эквиваленты, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(85,325)	140,831
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		33,919	(77,160)
Эффект курсовых разниц на денежные средства		8,613	(684)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	369,967	447,811
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	412,499	369,967

Примечания на страницах 5 - 48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор


Сулейменов Ж.Ж.

Главный бухгалтер


Косарева Н.В.



11 июня 2021 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 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 энергетических оборудования, компрессоров, станков для работы с арматурой, строительной и горной техники, климатической техники, электроинструментов и других товаров.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания является материнской компанией следующих дочерних организаций:

Наименование дочерней организации	Основной вид деятельности	Местонахождение	Доля участия, %	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «ТССП Дистрибьюшн»	Торгово-закупочная деятельность	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «ТССП Казахстан»	Торгово-закупочная деятельность для конечных потребителей	Республика Казахстан	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 года количество работников Группы составило 199 человек (2019 год: 175 человек).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Группы 11 июня 2021 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**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 2019 и 2020 годов являются следующими:

В тенге	31 декабря 2020 года	В среднем за 2020 год	31 декабря 2019 года	В среднем за 2019 год
Доллар США	420.91	412.95	382.59	382.75
Евро	516.79	471.44	429.00	428.51
Российский рубль	5.62	5.73	6.16	5.92
Швейцарский франк	475.54	440.92	391.88	385.32
Китайский юань	64.36	59.89	54.97	55.43

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступали в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменила МСБУ (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСБУ (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСБУ (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах (продолжение)

(a) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различных объектов основных средств: склады, офисные помещения, сервисные центры, помещения для магазинов. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступал арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группы передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Прочих активов» и «Прочих обязательств» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16, Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Эффект от применения МСФО (IFRS) 16:

В тыс. тенге	По состоянию на 1 января 2019 года после применения МСФО (IFRS) 16
АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Право пользования активом (Примечание 7)	725,602
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Обязательства по аренде (Примечание 7)	(818,475)
Эффект на капитал	92,873

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.

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах (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.

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.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах (продолжение)

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
(продолжение)*

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСБУ (IAS) 19 касаются учета, когда в течение отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана. Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Поправки применяются к изменениям плана, ограничениям или расчетам, происходящим в или после начала первого годового отчетного периода, который начинается 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Эти поправки будут применяться только к любым будущим поправкам, сокращениям или расчетам Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Компания применила данные поправки при приобретении ее дочерних предприятий. Руководство Компании применила все надлежащие суждения в отношении приобретений ее дочерних организаций (Примечание 4).

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют операции хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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.

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

Стандарты и Интерпретации, принятые в 2019 и 2020 годах (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2020 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 2020 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 Группа впервые применяет данные поправки. 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)

Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, 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>Годы</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 отчетного 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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 удерживание 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.

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 (2019 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2019 год: 3.5%).

В 2020 году Группа выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 1.5%).

Группа удерживает до 10% с доходов, выплачиваемых своим работникам в 2020 году (2019 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 2020 году (2019 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 2019 и 2020 годов.

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 (Примечание 22).

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 2020 года, общая сумма резерва по гарантийным обязательствам составила 15,123 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 10,987 тыс. тенге, 1 января 2019 года: 8,808 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.

Резерв по неиспользованным отпускам

Группа на каждую отчетную дату выполняет оценку и признает резервы 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 2020 года, общая сумма резерва по неиспользованным отпускам составила 31,183 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 21,492 тыс. тенге, 1 января 2019 года: 18,640 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2019 года	30,382	12,351	22,308	35,967	101,008
Поступления	13,435	4,187	3,400	13,929	34,951
Выбытия	(137)	–	–	(11,666)	(11,803)
На 31 декабря 2019 года	43,680	16,538	25,708	38,230	124,156
Поступления	6,019	4,401	6,200	11,786	28,406
Выбытия	(3,903)	(69)	(3,400)	(299)	(7,671)
На 31 декабря 2020 года	45,796	20,870	28,508	49,717	144,891
Накопленный износ:					
На 1 января 2019 года	(11,945)	(6,239)	(7,629)	(7,411)	(33,224)
Износ за год (Примечание 18)	(6,905)	(2,516)	(5,532)	(4,254)	(19,207)
Выбытия	59	–	–	1,217	1,276
На 31 декабря 2019 года	(18,791)	(8,755)	(13,161)	(10,448)	(51,155)
Износ за год (Примечание 18)	(7,356)	(3,689)	(5,509)	(5,962)	(22,516)
Выбытия	3,047	14	637	222	3,920
На 31 декабря 2020 года	(23,100)	(12,430)	(18,033)	(16,188)	(69,751)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	22,696	8,440	10,475	33,529	75,140
На 31 декабря 2019 года	24,889	7,783	12,547	27,782	73,001
На 1 января 2019 года	18,437	6,112	14,679	28,556	67,784

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года в Группе не имеется основных средств, заложенных в качестве залогового обеспечения.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 19,294 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 10,052 тыс. тенге, 1 января 2019 года: 2,023 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	
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2019 года	725,602
Поступление	111,410
На 31 декабря 2019 года	837,012
Поступление	252,830
На 31 декабря 2020 года	1,089,842

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

В тыс. тенге	
Накопленный износ	
На 1 января 2019 года	–
Начисление за год (Примечание 19)	(134,417)
На 31 декабря 2019 года	(134,417)
Начисление за год (Примечание 19)	(169,556)
На 31 декабря 2020 года	(303,973)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2020 года	785,869
На 31 декабря 2019 года	702,595
На 1 января 2019 года	725,602

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года текущая стоимость чистых минимальных арендных платежей представлена в тенге следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
В течение одного года	306,938	250,082	196,884
От 2 до 5 лет включительно	889,016	902,461	1,021,490
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(281,786)	(319,942)	(399,899)
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	914,168	832,601	818,475
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(192,889)	(142,121)	(86,118)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	721,279	690,480	732,357

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	832,601	818,475
Поступления по аренде	252,830	111,410
Погашение основного долга	(171,263)	(97,284)
Расходы по процентам (Примечание 20)	124,459	118,517
Выплата процентов	(124,459)	(118,517)
На 31 декабря	914,168	832,601
Обязательства по аренде		
Долгосрочная часть	721,279	690,480
Краткосрочная часть	192,889	142,121
	914,168	832,601

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа на 1 января 2019 года признала активы в форме права пользования и соответствующие обязательства, включающие объекты недвижимости на сумму 725,602 тыс. тенге и 818,473 тыс. тенге, соответственно (Примечание 3). Срок аренды объектов недвижимости составляет от 1 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 10.20% до 15.80% (2019 год: от 10.20% до 15.80%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Товары	2,101,910	1,409,185	1,464,170
Сырье и материалы	31,874	22,248	12,994
Минус: списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(123,149)	(125,275)	(130,546)
	2,010,635	1,306,158	1,346,618

По состоянию на 31 декабря 2020 года, товарно-материальные запасы Группы, находились в обеспечении под полученные займы на сумму 563,202 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 563,202 тыс. тенге и 1 января 2019 года: ноль) (Примечание 14). Ниже представлены суммы, списанные до чистой стоимости реализации, а также восстановление ранее списанных товарно-материальных запасов в течение периода:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год	Период с 28 июня 2018 года, даты образования по 31 декабря 2018 года
На 1 января	(125,275)	(130,546)	–
Восстановление/(списание) за период (Примечание 18)	2,126	5,271	(130,546)
На 31 декабря	(123,149)	(125,275)	(130,546)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	565,674	437,069	367,713
Прочая торговая дебиторская задолженность	597	262	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(62,008)	(67,764)	(55,035)
	504,263	369,567	312,678

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год	Период с 28 июня 2018 года, даты образования по 31 декабря 2018 года
На 1 января	(67,764)	(55,035)	–
Восстановлено/(начислено) (Примечание 18)	5,756	(12,729)	(55,035)
На 31 декабря	(62,008)	(67,764)	(55,035)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Тенге	488,016	361,779	312,678
Российский рубль	8,946	–	–
Доллары США	5,834	–	–
Евро	1,467	7,788	–
	504,263	369,567	312,678

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	404,599	320,044	437,946
Денежные средства в кассе	7,900	49,923	8,915
Денежные средства в пути	–	–	950
	412,499	369,967	447,811

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Тенге	399,989	325,477	228,857
Евро	12,510	5,512	–
Доллары США	–	38,119	215,899
Российский рубль	–	858	3,054
Юань	–	1	1
	412,499	369,967	447,811

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Краткосрочные авансы выданные под поставку товарно-материальных запасов	434,461	442,495	246,541
Краткосрочные авансы выданные под выполнение услуг	10,274	–	2,534
	444,735	442,495	249,075

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года авансы выданные выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Юань	314,916	365,288	177,009
Тенге	127,654	63,520	28,535
Швейцарские франки	1,595	1,285	774
Российские рубли	447	3,831	3,928
Евро	78	4	4
Доллары США	45	8,567	38,825
	444,735	442,495	249,075

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2020 года	Доля, %	31 декабря 2019 года	Доля, %	1 января 2019 года
Физическое лицо - Калиев Т.Д.	50%	250	50%	250	50%	250
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	50%	250	50%	250	50%	250
	100%	500	100%	500	100%	500

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. По состоянию на 31 декабря 2020 года фактическая сумма выплаты по дивидендам составила 30,900 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: объявления и выплаты по дивидендам отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа признала корректировку до справедливой стоимости финансовой помощи, полученного от участника (Примечание 13), в составе дополнительно оплаченного капитала на сумму 125,288 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 125,288 тыс. тенге, 1 января 2019 года: 125,288 тыс. тенге).

13. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ УЧАСТНИКА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года финансовая помощь, полученная от участника представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка	Дата погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Физическое лицо – Мукушев Б.Т.	тенге	1.00%	27 июня 2022 года	338,042	296,431	262,827
		1.00%		338,042	296,431	262,827

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.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года займы полученные в тенге представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2020 года	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	31 декабря 2019 года	Номинальная ставка вознаграждения	Дата погашения	1 января 2019 года
Банковские займы:									
АО ДБ «Альфа-Банк»	8.00%-11.00%	12 декабря 2022 года	486,685	8.00%-11.00%	12 декабря 2022 года	551,941	-	-	-
- Основной долг			484,047			550,000	-	-	-
- Обязательства по процентам			2,638			1,941	-	-	-
ДО АО «Банк ВТБ»	8.00%-12.50%	1 марта 2022 года	549,220	18.00%	1 марта 2022 года	539,479	18.00%	25 октября 2019 года	550,012
- Основной долг			546,999			535,471			544,703
- Обязательства по процентам			2,221			4,008		28 декабря 2021 года;	5,309
АО «Нурбанк»	-	-	-	-	-	-	19.00%	28 сентября 2021 года;	401,163
- Основной долг			-			-		13 января 2020 года	399,937
- Обязательства по процентам			-			-			1,226
Итого займов			1,035,905			1,091,420			951,175

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 refinancing текущей задолженности в АО «Нурбанк». 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 8.00% до 11.00% годовых. Группа передала в обеспечение под данную кредитную линию товарно-материальные запасы с согласованной стоимостью 563,202 тыс. тенге (Примечание 8). По состоянию на 31 декабря 2020 года, неиспользованный остаток по кредитной линии составил 65,953 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: ноль тенге).

Согласно государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», Группа заключила соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», в целях субсидирования процентов по полученным займам. Субсидируемая ставка равна 2.00% по кредитам со ставкой 8.00%, и 5.00% по кредитам со ставкой 11.00% в АО ДБ «Альфа-Банк». Срок субсидирования составляет с 6 мая 2020 года по 11 декабря 2020 года и с 20 декабря 2020 года по 15 марта 2021 года.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ДО АО «Банк ВТБ»

По состоянию на 1 января 2019 года, ДО АО «Банк ВТБ» предоставил в рамках ранее предоставленной дочерней организации кредитной линии в сумме 400,000 тыс. тенге займы в целях пополнения оборотных средств со сроком погашения до 28 декабря 2021 года. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяцев, а проценты по займам подлежат оплате ежемесячно по ставке 18.00%. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, данная кредитная линия была полностью использована и погашена.

ДО АО «Банк ВТБ»

По состоянию на 1 января 2019 года, Группа получила займы от ДО АО «Банк ВТБ» в рамках ранее предоставленной дочерней организации возобновляемой кредитной линии в сумме 147,000 тыс. тенге займы в целях пополнения оборотных средств со сроком погашения до 25 октября 2019 года. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяца, а проценты по займам по ставке 18.00% годовых подлежат оплате ежемесячно. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, данная кредитная линия была полностью использована и погашена.

Согласно государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», Группа заключила соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», в целях субсидирования процентов по полученным займам. Субсидируемая ставка равна 8.00% по полученным кредитным линиям ДО АО «Банк ВТБ». Срок субсидирования составляет с 30 декабря 2016 года по 25 октября 2019 года.

ДО АО «Банк ВТБ»

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, 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. Сумма основного долга подлежит оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяца, а проценты по займам по ставкам вознаграждения в размере от 8.00 до 12.50% годовых подлежат оплате ежемесячно. По состоянию на 31 декабря 2020 года, данная кредитная линия была полностью использована (31 декабря 2019 года: неиспользованный остаток составил 11,529 тыс. тенге).

АО «Нурбанк»

По состоянию на 1 января 2019 года, Группа в рамках кредитной линии АО «Нурбанк» от 13 января 2017 года с лимитом до 240,000 тыс. тенге в целях пополнения оборотных средств, получила займы со сроком погашения до 13 января 2020 года. Сумма основного долга подлежала оплате на ежемесячной основе после льготного периода 4 месяца, а проценты по займам ежемесячно по ставке вознаграждения 19.00% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 года, данная кредитная линия была полностью использована и погашена.

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГОДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

АО «Нурбанк»

По состоянию на 1 января 2019 года, Группа в рамках кредитной линии АО «Нурбанк» от 28 сентября 2018 года с лимитом до 160,000 тыс. тенге в целях пополнения оборотных средств, получила займы со сроком погашения до 28 сентября 2021 года. Сумма основного долга подлежит оплате после льготного периода 4 месяцев на ежемесячной основе, а проценты по займам ежемесячно по ставке вознаграждения 19,00% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 года, данная кредитная линия была полностью использована и погашена.

Согласно государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», Группа заключила соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», в целях субсидирования процентов по полученным займам. Субсидируемая ставка равна 9,00% по полученным кредитным линиям от АО «Нурбанк». Срок субсидирования составляет с 30 января 2018 года по 10 января 2020 года.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2020 год		2019 год		Итого	Займы полученные	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого	Займы полученные	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого	Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	Обязательства по аренде (Примечание 7)	Итого
	В тыс. Тенге														
На 1 января	1,091,420	296,431	832,601	2,220,452	951,175	262,827	818,475	2,032,477							
Выплата основного долга по займам	(2,204,682)	–	–	(2,204,682)	(1,637,029)	–	–	(1,637,029)							
Поступление по займам полученным	2,150,257	–	–	2,150,257	1,777,860	–	–	1,777,860							
Платежи по обязательствам по аренде	–	–	(171,263)	(171,263)	–	–	–	–							
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(54,425)	–	(171,263)	(225,688)	140,831	–	(97,284)	43,547							
Новые договора аренды	–	–	252,830	252,830	–	–	111,410	111,410							
Амортизация дисконта (Примечание 20)	–	38,011	–	38,011	–	33,604	–	33,604							
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 20)	103,679	4,000	124,459	232,138	145,925	–	118,517	264,442							
Проценты уплаченные	(98,666)	–	(124,459)	(223,125)	(78,149)	–	(118,517)	(196,666)							
Прочие изменения	(6,103)	(400)	–	(6,503)	(68,362)	–	–	(68,362)							
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(1,090)	41,611	252,830	293,351	(586)	33,604	111,410	144,428							
На 31 декабря	1,035,905	338,042	914,168	2,288,115	1,091,420	296,431	832,601	2,220,452							

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Торговая кредиторская задолженность под поставку товарно-материальных запасов	524,274	304,379	353,076
Торговая кредиторская задолженность под выполнение услуг	43,045	7,041	21,205
	567,319	311,420	374,281

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Юань	208,603	119,715	188,302
Тенге	182,298	91,049	78,552
Доллары США	99,493	56,204	62,065
Евро	38,710	16,610	10,562
Российские рубли	38,005	27,842	34,800
Швейцарские франки	210	–	–
	567,319	311,420	374,281

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции	7,980,454	5,237,016
Возврат проданной продукции	(271,836)	(91,305)
	7,708,618	5,145,711

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Торговля	3,635,496	2,614,215
Строительство	1,624,107	1,198,370
Для личного потребления	982,462	430,880
Услуги	791,577	285,176
Производство	177,715	134,507
Сельское хозяйство	73,913	20,781
Коммунальное хозяйство	28,097	16,554
Добыча полезных ископаемых	21,204	39,580
Транспорт	1,054	729
Другие отрасли	372,993	404,919
	7,708,618	5,145,711

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Юридические лица	57.43%	62.07%
Физические лица	42.57%	37.93%
	100.00%	100.00%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Казахстан	7,673,579	5,102,643
Россия	28,581	43,068
Узбекистан	6,458	–
	7,708,618	5,145,711

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Товары	5,269,376	3,686,928
Услуги по сертификации продукции	8,136	7,401
Резерв по гарантийному обязательству	4,136	2,179
Сырье и материалы	3,508	2,123
Платежи в бюджет	3,049	2,658
Услуги по использованию товарного знака	1,607	–
Прочее	1,099	486
	5,290,911	3,701,775

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда		138,394	152,939
Банковские услуги		67,788	27,786
Профессиональные услуги		38,481	11,484
Амортизация	6	22,516	19,207
Изменения в начисленных расходах по неиспользованным отпускам		12,552	(6,236)
Сырье и материалы		11,976	8,135
Техническая поддержка		11,794	–
Социальный налог и социальные отчисления		9,294	13,117
Командировочные расходы		8,940	34,734
Расходы на персонал		8,529	5,860
Услуги связи и интернет		7,576	6,141
Общие коммерческие расходы		7,489	967
Ремонт		6,052	1,030
Страхование		3,692	747
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	9	(5,756)	12,729
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	(2,126)	(5,271)
Прочее		20,103	21,823
		367,294	305,192

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда и связанные с ними налоги		451,547	367,806
Амортизация актива в форме права пользования	7	169,556	134,417
Транспортные и грузовые услуги		96,217	59,856
Ремонт		62,537	61,568
Рекламные услуги		52,515	53,248
Общие коммерческие расходы		43,988	31,945
Сырье и материалы		24,531	27,435
Текущая аренда		23,349	27,943
Профессиональные услуги		9,234	1,186
Страхование		6,411	2,707
Коммунальные услуги		3,961	2,996
Услуги связи и интернет		319	1,199
Резерв по неиспользованным отпускам		(2,661)	9,088
Прочее		37,940	14,084
Итого		979,444	795,478

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Финансовые доходы			
Процентные доходы по банковским депозитам		18,743	–
Итого финансовые доходы		18,743	–
Финансовые расходы			
Процентные расходы по финансовой аренде	7	(124,459)	(118,517)
Процентные расходы по займам к погашению	14	(107,679)	(145,925)
Амортизация дисконта и процентные расходы по финансовой помощи	14	(38,011)	(33,604)
Итого финансовые расходы		(270,149)	(298,046)
Итого финансовые расходы, нетто		(270,149)	(298,046)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2020	2019
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	169,291	46,500
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу признанные в отчете о прибылях или убытках	(6,350)	(6,620)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	162,941	39,880

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее представлена сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, примененному к прибыли до обложения корпоративным подоходным налогом по действующей ставке (20% в 2020 и 2019 годах) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	766,570	78,650
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке	153,314	15,730
Невычитаемые расходы	9,627	24,150
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	162,941	39,880

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочего совокупного дохода	1 января 2019 года
Отложенные налоговые активы					
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	3,590	1,002	2,588	305	2,283
	3,025	828	2,197	435	1,762
Начисленные обязательства по гарантиям					
Начисленные обязательства по резерву по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	2,735	(1,019)	3,754	(1,688)	5,442
Начисленные обязательства по резервам по ожидаемым кредитным убыткам	1,603	(943)	2,546	2,546	–
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовая помощь, полученная от участника	(13,111)	7,603	(20,714)	6,720	(27,434)
Основные средства	(3,407)	(1,121)	(2,286)	(1,698)	(588)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(5,565)	6,350	(11,915)	6,620	(18,535)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ

Группа приобрела 30 июля 2018 года, 100% выпущенного уставного капитала ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «ТССП Дистрибьюшн», получив контроль над ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «Дистрибьюшн». ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «ТССП Дистрибьюшн» являются основными операционными компаниями, и соответствует определению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. ТОО «ТССП Казахстан» и ТОО «ТССП Дистрибьюшн» были приобретены в связи с созданием материнской компании ТОО «ТССП Групп» для последующего управления дочерними организациями.

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств ТОО «ТССП Казахстан» на дату приобретения:

В тыс. тенге	Прим.	30 июля 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты		265,216
Торговая дебиторская задолженность	[а]	467,628
Товарно-материальные запасы	[б]	288,533
Основные средства		52,950
Нематериальные активы		7,430
Прочие активы		17,096
Займы полученные		(244,189)
Торговая кредиторская задолженность	[в]	(408,387)
Прочие обязательства		(36,711)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства		409,566

В тыс. тенге	30 июля 2018 года
Негативный гудвилл	(314,566)
Итого вознаграждение	95,000

Урегулировано в виде:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице представлены суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств ТОО «ТССП Дистрибьюшн»:

В тыс. тенге	Прим.	30 июля 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты		127,144
Торговая дебиторская задолженность	[а]	521,965
Товарно-материальные запасы	[б]	775,880
Основные средства		18,212
Прочие активы		49,775
Займы полученные		(562,524)
Торговая кредиторская задолженность	[в]	(180,057)
Прочие обязательства		(26,358)
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства		724,037
Негативный гудвилл		(419,037)
Итого вознаграждение		305,000
Урегулировано в виде:		
Денежные средства		305,000
Итого переданное вознаграждение		305,000
Чистый отток денежных средств при приобретении		
Денежное вознаграждение уплаченное		(305,000)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов дочерней организации		177,056
Чистый отток денежных средств		(127,944)

Первоначальный учет по сделке приобретения ТОО «ТССП Дистрибьюшн» был определен в конце отчетного периода на 31 декабря 2020 года (Примечание 5). На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности необходимые рыночные оценки и другие расчеты были определены на основе наилучшей оценки руководства касательно вероятной налоговой стоимости.

По результатам оценки на дату приобретения изменились следующие статьи баланса:

- [а] Торговая дебиторская задолженность: 521,965 тыс. тенге. Уменьшение стоимости на 9,715 тыс. тенге, в результате обесценения активов.
- [б] Товарно-материальные запасы: 775,880 тыс. тенге. Уменьшение стоимости на 87,990 тыс. тенге, в результате обесценения активов.
- [в] Торговая кредиторская задолженность: 180,057 тыс. тенге. Уменьшение стоимости на 14,306 тыс. тенге.

Негативный Гудвилл в сумме 419,037 тыс. тенге, возникающий в результате приобретения, состоит из неоплаченной части чистых активов по справедливой стоимости, который был включен в состав прибыли Группы за период с 28 июня 2018 года, даты образования Компании, по 31 декабря 2018 года.

23. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Основные сделки со связанными сторонами за годы, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года		1 января 2019 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности
Финансовая помощь, полученная от участника (Примечание 13)	(338,042)	(338,042)	(296,431)	(296,431)	(262,827)	(262,827)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(338,042)		(296,431)		(262,827)	
Торговая дебиторская задолженность	793	793	210	210	183	183
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	63		63		63	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	730		147		120	
Авансы выданные	10,274	10,274	–	–	5,001	5,001
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	10,274		–		5,001	
Торговая кредиторская задолженность	5,079	5,079	453	453	17,503	17,503
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	5,079		453		17,503	

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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	75	75
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	18		75	
– <i>физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	651		–	
Общие и административные расходы	(34,088)	(34,088)	(35,283)	(35,283)
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(34,088)		(35,283)	
Расходы по реализации	(230,269)	(230,269)	(151,283)	(151,283)
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	(630)		(26)	
– <i>юридические и физические лица, связанные с участниками особыми отношениями</i>	(229,639)		(151,257)	
Финансовые расходы	4,000	4,000	–	–
– <i>ключевой управленческий персонал</i>	4,000		–	

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

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управляющий персонал состоял из 4 человек (31 декабря 2019 года: 4 человек) и включал двух директоров, коммерческого директора и финансового директора. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в консолидированном отчете о прибылях или убытках, составила 41,350 тыс. тенге (2019 год: 34,833 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату, иные краткосрочные выплаты и налоги на данное вознаграждение в соответствии с внутренними положениями Группы.

24. 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.

Последствия пандемии Covid-19

В связи с быстрым распространением пандемии Covid-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстана, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей. Введение чрезвычайного положения и режима карантина в Республике Казахстан не оказало существенного влияния на операционную деятельность Группы. Значительность влияния Covid-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Налогообложение

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

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.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

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 2020 и 2019 годов его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут устойчивым.

Охрана окружающей среды

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

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

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

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

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не имеет договоров инвестиционного характера.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

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

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

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

Валютный риск

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

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Швейцарский франк	31 декабря 2020	
							года	года
Финансовые активы:								
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
Финансовые обязательства:								
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)	(210)	(567,319)
Итого финансовые обязательства, нетто	(1,559,731)	(208,603)	(24,733)	(29,059)	(93,659)	(210)	(210)	(1,915,995)

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Швейцарский франк	31 декабря 2019	
							года	года
Финансовые активы:								
Денежные средства и их эквиваленты	325,477	1	5,512	858	38,119	-	-	369,967
Торговая дебиторская задолженность	361,779	-	7,788	-	-	-	-	369,567
Прочие текущие активы	30,177	-	-	-	-	-	-	30,177
Финансовые обязательства:								
Займы полученные	(1,091,420)	-	-	-	-	-	-	(1,091,420)
Обязательства по аренде	(832,601)	-	-	-	-	-	-	(832,601)
Финансовая помощь, полученная от участника	(296,431)	-	-	-	-	-	-	(296,431)
Торговая кредиторская задолженность	(91,049)	(119,715)	(16,610)	(27,842)	(56,204)	-	-	(311,420)
Итого финансовые обязательства, нетто	(1,594,068)	(119,714)	(3,310)	(26,984)	(18,085)	-	-	(1,762,161)

ТОО «ТССП ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

В тыс. тенге	Тенге	Юань	Евро	Российские рубли	Доллар США	Швейцарский франк	1 января 2019 года
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	228,857	1	-	3,054	215,899	-	447,811
Торговая дебиторская задолженность	312,678	-	-	-	-	-	312,678
Прочие текущие активы	177	-	-	-	-	-	177
Финансовые обязательства:							
Займы полученные	(951,175)	-	-	-	-	-	(951,175)
Обязательства по аренде	(818,475)	-	-	-	-	-	(818,475)
Финансовая помощь, полученная от участника	(262,827)	-	-	-	-	-	(262,827)
Торговая кредиторская задолженность	(78,552)	(188,302)	(10,562)	(34,800)	(62,065)	-	(374,281)
Итого финансовые обязательства, нетто	(1,569,317)	(188,301)	(10,562)	(31,746)	153,834	-	(1,646,092)

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям валютных курсов, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года, и упрощенного сценария 10% изменения курса по отношению к тенге, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Воздействие на чистую прибыль или убыток		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Укрепление доллара США на 10% (2019 год: укрепление на 10%)	(9,366)	(1,809)	15,383
Ослабление доллара США на 10% (2019 год: ослабление на 10%)	9,366	1,809	(15,383)
Укрепление евро на 10% (2019 год: укрепление на 10%)	(2,473)	(331)	(1,056)
Ослабление евро на 10% (2019 год: ослабление на 10%)	2,473	331	1,056
Укрепление российского рубля на 10% (2019 год: укрепление на 10%)	(2,906)	(2,698)	(3,175)
Ослабление российского рубля на 10% (2019 год: ослабление на 10%)	2,906	2,698	3,175
Укрепление юаня на 10% (2019 год: укрепление на 10%)	(20,860)	(11,971)	(18,830)
Ослабление юаня на 10% (2019 год: ослабление на 10%)	20,860	11,971	18,830
Укрепление швейцарского франка на 10% (2019 год: укрепление на 10%)	(21)	-	-
Ослабление швейцарского франка на 10% (2019 год: ослабление на 10%)	21	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**25. 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	Итого
31 декабря 2020 года					
Финансовая помощь, полученная от участника	1.00%	–	–	(400,000)	(400,000)
Торговая кредиторская задолженность		(318,189)	(231,950)	(17,180)	(567,319)
Займы полученные	8.00%-12.50%	(621,604)	(442,655)	–	(1,064,259)
Обязательства по аренде	10.20%-15.80%	(80,214)	(226,724)	(889,016)	(1,195,954)
Итого финансовые обязательства		(1,020,007)	(901,329)	(1,306,196)	(3,227,532)

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2019 года					
Финансовая помощь, полученная от участника		–	–	(400,000)	(400,000)
Торговая кредиторская задолженность		(242,239)	(50,226)	(18,955)	(311,420)
Займы полученные	8.00%-19.00%	(113,123)	(1,052,082)	–	(1,165,205)
Обязательства по аренде	10.20%-15.80%	(53,109)	(196,973)	(902,461)	(1,152,543)
Итого финансовые обязательства		(408,471)	(1,299,281)	(1,321,416)	(3,029,168)

В тыс. тенге	Эффективная ставка	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
1 января 2019 года					
Финансовая помощь, полученная от участника		–	–	(400,000)	(400,000)
Торговая кредиторская задолженность		(156,280)	(216,163)	(1,838)	(374,281)
Займы полученные	18.00%-19.00%	(302,819)	(722,483)	–	(1,025,302)
Обязательства по аренде	10.20%-15.80%	(49,023)	(147,861)	(1,021,490)	(1,218,374)
Итого финансовые обязательства		(508,122)	(1,086,507)	(1,423,328)	(3,017,957)

ТОО «ТССП ГРУПП»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. 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 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года 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 2020 года	Рейтинг на 1 января 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
ДО АО «Банк ВТБ»	Казахстан	S&P Ratings	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	360,175	94,512	213,679
АО ДБ «Альфа-Банк»	Казахстан	S&P Ratings	BB-/Стабильный	BB-/Стабильный	39,037	139,555	1,657
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	S&P Ratings	BB-/Стабильный	BB-/Стабильный	20,394	3,869	–
АО «ForteBank»	Казахстан	S&P Ratings	B+/Стабильный	B+/Стабильный	7,621	42,357	31,847
АО «Нурбанк»	Казахстан	S&P Ratings	B-/Стабильный	B-/Стабильный	49	464	50,187
АО «Народный Банк»	Казахстан	S&P Ratings	BB+/Стабильный	BB+/Позитивный	–	69,015	140,304
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	S&P Ratings	B-/Позитивный	B/Стабильный	–	449	449
					427,276	350,221	438,123

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.

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей 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 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Итого займы к погашению	1,035,905	1,092,047	951,175
Итого собственный капитал	1,168,373	714,744	675,974
Коэффициент финансового рычага	88.66%	152.70%	140.71%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. 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 котировка 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 2020 и 2019 годов и 1 января 2019 года:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 2020 ГГ. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	1 уровень	2 уровень	3 уровень	Итого
31 декабря 2019 года				
Денежные средства и их эквиваленты	–	369,967	–	369,967
Торговая дебиторская задолженность	–	369,567	–	369,567
Прочие текущие финансовые активы	–	30,177	–	30,177
Итого финансовые активы	–	769,711	–	769,711
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(296,431)	–	(296,431)
Торговая кредиторская задолженность	–	(311,420)	–	(311,420)
Займы полученные	–	(1,091,420)	–	(1,091,420)
Обязательства по аренде	–	(832,601)	–	(832,601)
Итого финансовые обязательства	–	(2,531,872)	–	(2,531,872)
1 января 2019 года				
Денежные средства и их эквиваленты	–	447,811	–	447,811
Торговая дебиторская задолженность	–	312,678	–	312,678
Прочие текущие финансовые активы	–	177	–	177
Итого финансовые активы	–	760,666	–	760,666
Финансовая помощь, полученная от участника	–	(262,827)	–	(262,827)
Торговая кредиторская задолженность	–	(374,281)	–	(374,281)
Займы полученные	–	(951,175)	–	(951,175)
Обязательства по аренде	–	(818,475)	–	(818,475)
Итого финансовые обязательства	–	(2,406,758)	–	(2,406,758)

В течение 2020 и 2019 годов не было переводов между уровнями 1, 2 и 3.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 февраля 2021 года, Группа заключила дополнительное соглашение к кредитной линии АО ДБ «Альфа-Банк» от 12 декабря 2019 года. Предметом данного дополнительного соглашения является увеличение суммы лимита с 550,000 тыс. тенге до 600,000 тыс. тенге.

15 марта 2021 года, Группа открыла кредитную линию в ДБ АО «Сбербанк». Целью открытия кредитной линии является рефинансирование кредитной линии, полученной от ДО АО «Банк ВТБ», а также пополнение оборотных средств. Согласно соглашению, сумма кредитной линии составила 700,000 тыс. тенге, со ставками вознаграждения от 11.60% до 11.80% со сроком до 15 марта 2024 года.

1 апреля 2021 года, Группа заключила соглашение с АО «Kaspi Bank» об открытии кредитной линии. Целью открытия кредитной линии является пополнение оборотных средств. Сумма лимита по кредитной линии составляет 1,000,000 тыс. тенге. Срок действия соглашения равен максимальному сроку кредитной линии, который составляет 20 лет, с автоматическим продлением по соглашению сторон. В течение 2021 года, Группа использовала сумму в размере 120,000 тыс. тенге.

11 июня 2021 года, Компания зарегистрировала дочернюю организацию ТОО «ALTECO KAZAKHSTAN» со 100.00% долей участия. Зарегистрированный адрес предприятия: город Нур-Султан, район Байконыр, проспект Эл-Фараби, здание 65, почтовый индекс Z00X8F0. Целью организации данного предприятия является выделение отдельного направления оптовых бизнес продаж Группы.